

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет и анализ себестоимости кондитерских изделий

УДК 657.47:005.52:664.012.2

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д – 3Б4А1	Джураева Гулхаё Ахматжон Кизи		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Наталья Николаевна.	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж.А.	к.э.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Селевич Ольга Семеновна	к.э.н		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г. А.	д.э.н.		

Томск – 2019

**Планируемые результаты обучения по направлению подготовки
38.03.01 Экономика**

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.

Код	Результат обучения
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(Подпись) _____ (Дата) Барышева Г.А.
(Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4А1	Джураева Гулхаё Ахматжон Кизи

Тема работы:

Учет и анализ себестоимости кондитерских изделий (на примере ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	2271/с от 25.03.2019г.
Срок сдачи студентом выполненной работы:	30.05.2019 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	Объектом исследования является ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» (Республика Узбекистан). Учебные и учебно-методические издания по калькуляции затрат и анализу себестоимости продукции. Нормативные документы по бухгалтерскому учету расходов Законодательные акты республики Узбекистан, публикации периодической печати и внутренние отчеты ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	Изучить теоретические основы организации учета расходов на производство продукции; Исследовать методологические и теоретические аспекты анализа и формирования себестоимости продукции; Разработать мероприятий, направленных на снижение себестоимости продукции ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».
Перечень графического материала	Таблицы и схемы по учету расходов, формированию

(с точным указанием обязательных чертежей)	себестоимости
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Ермушко Жанна Александровна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Наталья Николаевна	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Джураева Гулхаё Ахматжон Кизи		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит: 106 страниц, 3 рисунков, 18 таблиц, 35 использованных источников.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, себестоимость продукции, расходы, кондитерские изделия, Республика Узбекистан.

Объектом исследования является ООО "ISFANDIYOR SUPER QURILISH" (Республика Узбекистан).

Цель работы - разработка мероприятий, направленных на снижение расходов на производство кондитерских изделий.

Согласно поставленной цели сформулированы следующие задачи работы, заключающиеся в:

- изучении теоретических основ организации учета расходов на производство продукции;
- исследовании методологических и теоретических аспектов анализа и формирования себестоимости продукции;
- анализе учета расходов и себестоимости кондитерских изделий, изготовленных ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»;
- разработке мероприятий, направленных на снижение себестоимости продукции ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».

В первой главе раскрыты бухгалтерский учет расходов на производство и реализацию продукции, изучено понятие расходов в бухгалтерском учете и организация учета расходов на производство и реализацию продукции.

Во второй главе раскрыты теоретические основы данного исследования, обоснована тема выпускной работы, изучено понятие сущности затрат, дана ее характеристика, рассмотрены методы, используемые для анализа и оптимизации затрат.

В третьей главе дана характеристика организации, проанализирован состав и структура затрат организации, раскрыты специфические особенности калькулирования себестоимости продукции в данной

организации, дана оценка системы управления затратами, а также их влияния на итоговый финансовый результат.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	9
Глава 1. Бухгалтерский учет расходов на производство и реализацию продукции	11
1.1. Понятие расходов в бухгалтерском учете.....	11
1.2. Организация учета расходов на производство и реализацию продукции	14
1.3. Синтетический и аналитический учет прямых расходов.....	19
1.4. Синтетический и аналитический учет косвенных расходов.....	23
Глава 2. Теоретические основы анализа себестоимости кондитерских изделий	28
2.1. Сущность и виды себестоимости	28
2.2. Методы формирования себестоимости продукции	36
2.3. Способы управления затратами на производство продукции	46
Глава 3. Практика учета и анализа себестоимости производства кондитерских изделий (на примере ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»)	55
3.1. Экономическая характеристика предприятия	55
3.2. Анализ ассортимента кондитерских изделий и себестоимости их производства.....	63
3.3. Организация и ведение учета расходов на производство кондитерских изделий	64
3.4. Учет бракованной продукции и скоропортящихся изделий.....	77
3.5. Предложения по повышению качества учета и снижению себестоимости кондитерских изделий	82
Глава 4 Корпоративная социальная ответственность	85
4.1. Социальная ответственность	87
4.2. Анализ факторов внешней социальной ответственности	92
4.3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	95
4.4. Безопасность труда.....	97
Заключение.....	102
Список использованных источников	104
План счетов бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.....	107

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной работы определяется тем, что кондитерские изделия всегда занимали особое место в российском кондитерском рынке. На сегодняшний день данный продукт занимает одно из первых мест по объему производства в кондитерской промышленности и представлен различными сегментами. Такая популярность обусловлена многими факторами, и в основном, что данные продукты позволяют удовлетворить потребности потребителя, при этом цена на них не находится в жесткой зависимости от поставок импортного сырья. Для повышения спроса предприятия обновляют производство, придают товару фирменный стиль, создают продукцию новых видов, расширяя и углубляя ассортимент изделий. В данный момент отмечается тенденция к усложнению продукции, так как мучные кондитерские изделия, с одной стороны, товар практически повседневного спроса, и с другой - продукт для удовольствия. Все чаще появляется «специализированная» продукция, такая как постные изделия и сладости различных кухонь мира, которые устойчиво заняли свою нишу на российском рынке.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий, направленных на снижение расходов на производство кондитерских изделий.

Согласно поставленной цели сформулированы следующие задачи работы, заключающиеся в:

- изучении теоретических основ организации учета расходов на производство продукции;
- исследовании методологических и теоретических аспектов анализа и формирования себестоимости продукции;
- анализе учета расходов и себестоимости кондитерских изделий, изготовленных ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»;
- разработке мероприятий, направленных на снижение себестоимости продукции ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».

В качестве объекта исследования выступает ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH», занимающееся производством кондитерских изделий.

Предмет исследования: себестоимость производства и реализации готовой продукции.

Теоретико-методологические основы выпускной квалификационной работы основаны на нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету производственных затрат и калькулированию себестоимости продукции, и учебной литературе.

Практическая значимость настоящей работы заключается в том, что предложенные мероприятия могут быть внедрены на предприятии, что будет способствовать оптимизации финансового состояния.

Выпускная квалификационная работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

1.1. Понятие расходов в бухгалтерском учете

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности организация несет регулярно, они непосредственно связаны с ее основной деятельностью - производством продукции (в том числе работ, услуг), продажей товаров.

Например, для торговой организации расходами по обычным видам деятельности являются затраты на приобретение товаров, выплату зарплаты работникам, аренду офиса, склада, магазина и т.п. [2]

Расходы в бухгалтерском учете

Согласно п. п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.[2]

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим расходам.[4]

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Согласно п. п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.[2]

Расходы по обычным видам деятельности отражаются по дебету счета 90 «Продажи».

В аналитическом учете каждый вид расходов по обычным видам деятельности следует отражать отдельно.

Это можно сделать, открыв субсчета к счету 90:

- 90-себестоимость;
- 90-коммерческие расходы;
- 90-управленческие расходы.

Проводки по признанию расходов по обычным видам деятельности будут следующие (Таблица 1).

Таблица 1 – Проводки расходов по видам деятельности

Дебет счета 90-себестоимость - Кредит счета 41 (43)	Учтена себестоимость продаж
Дебет счета 90-коммерческие расходы - Кредит счета 44	Учтены коммерческие расходы
Дебет счета 90-управленческие расходы - Кредит счета 26	Учтены управленческие расходы

1.2. Организация учета расходов на производство и реализацию продукции

Учет затрат на производство ведут для того, чтобы определять себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), а также формировать сведения о структуре и динамике производственных расходов. Это необходимо для эффективного использования ресурсов, а также ведет к увеличению прибыли — основному показателю любой предпринимательской деятельности.

В бухгалтерском учете все затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг), относятся к расходам по обычным видам деятельности. Существуют следующие группы затрат:

- материальные;
- на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие.

В зависимости от способа включения в себестоимость затраты подразделяются на прямые (основные) и косвенные (накладные).

К прямым затратам следует относить расходы, связанные с производством определенного вида продукции (работ, услуг). Это расходы на сырье, полуфабрикаты собственного производства, зарплату рабочих, занятых в производственном процессе. К прямым расходам также может

относиться стоимость услуг вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств.

К косвенным затратам следует относить расходы, которые не имеют прямой связи с производством конкретной продукции (работ, услуг). Такими признаются общепроизводственные и общехозяйственные расходы (например, амортизация оборудования, аренда и др.)

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением организации и возглавляемой главным бухгалтером.

Должностные права и обязанности главного бухгалтера определяет статья 7 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», остальных работников бухгалтерии – должностные инструкции, разработанные главным бухгалтером и утвержденные руководителем Общества.

Бухгалтерский учет осуществляется по единой журнально-ордерной форме счетоводства и в своей текущей деятельности по учету предприятие руководствуется единой учетной политикой.

Во всех обособленных подразделениях применяются ПЭВМ (компьютеры) и разработана компьютеризированная обработка первичных документов бухгалтерского учета.

Для осуществления бухгалтерского учета предприятие использует программные средства, посредством которых регистрируются все факты хозяйственной жизни, систематизируются в накопительных регистрах в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью и составления отчетности. Регистры распечатываются на бумажных носителях и подписываются лицами по требованию контролируемых лиц.[4]

Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов бухгалтерского учета, который разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Минфином Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н, который содержит полный

перечень наименования и номера синтетических и аналитических счетов и субсчетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, с применением единой автоматизированной системы ведения бухгалтерского и налогового учета программного комплекса «Фабриус» в целом.

Годовая бухгалтерская (финансовую) отчетность:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах,
- приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
- аудиторское заключение,
- пояснительная записка за 2015 год.

При составлении и заполнении форм годовой бухгалтерской отчетности к руководству принимались Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67-н с учетом вступивших в силу с 01.01.2008 г. новых Положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, а также дополнений и изменений к действующим стандартам (ПБУ 4/99, ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 18/02 и другие стандарты), и требований главы 21, 23, 24, 25, 26.3, 28, 30 и 31 НК РФ.

Проведена аудиторская проверка по итогам работы за 2015 г. о правильности отражения в учете и отчетности хозяйственно-финансовых операций, а также достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные. Для целей налогообложения в учетной политике признан перечень прямых расходов, связанных с производством продукции.

Для целей налогообложения признан перечень в Учетной политике прямых расходов (б/счет 20 «Основное производство»), связанных с

производством продукции в соответствии с требованиями статьи 318 НК РФ, в частности:

- материальные затраты, определенные в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих (внереализационных) расходов, определяемые в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

По периоду образования затраты делятся на текущие затраты и расходы будущих периодов.

На предприятиях внутреннее разделение учета затрат по следующим объектам затрат:

- хлеба и хлебобулочные изделия;
- кондитерские изделия;
- макаронные изделия.

На предприятии применяется метод фактического учета затрат и калькулирования себестоимости.

Отпуск материалов со складов (кладовых) организации на производство продукции, работ, услуг (осуществляется на основании предварительно установленных лимитов или на основании требований-накладных).

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся

на основании производственных отчетов и актов на списание МПЗ, самостоятельно разработанных предприятием.

Способом производственного учета является комбинация прямого расчета, суммирования затрат и пропорционального распределения.

Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по предприятию, как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и продажу продукции, произведенные всеми подразделениями.

В зависимости от характера затрат для учета расходов на производство и реализацию продукции выделяются следующие группы счетов:

- счета учета затрат основного производства;
- счета учета затрат вспомогательных производств;
- счета учета общепроизводственных расходов;
- счета учета расходов по управлению и обслуживанию производством;
- счета учета затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах;
- счета учета затрат, связанных с реализацией готовой продукции;

Расходы на производство и реализацию продукции учитываются по статьям затрат отдельно, по местам их возникновения – подразделениям (по видам участков, цехов, отделов и служб, где они произведены); в разрезе счетов и субсчетов, входящих в раздел «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательные производства»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 28 «Брак в производстве»;

– счет 44 «Расходы на продажу».

1.3. Синтетический и аналитический учет прямых расходов

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые затраты подразделений основного производства согласно классификации, в отношении которых можно четко определить, к какому виду продукции они относятся. Счет 20 «Основное производство» имеет аналитику по носителям затрат в разрезе номенклатуры готовой продукции, по подразделениям и по статьям затрат. Затраты по счету 20 списываются по следующим калькуляционным статьям затрат:

а) Прямые затраты: основное сырье, прочее сырье для производства готовой продукции, упаковочные материалы, заработная плата, взносы на обязательное страхование работников, в т.ч. от несчастных случаев на производстве, вода и канализация, теплоэнергия (пар), газ, электроэнергия.

б) Косвенные затраты: общепроизводственные расходы, расходы вспомогательного производства в т.ч. услуги транспортного цеха по доставке сырья прочего и материалов, расходы на устранение брака, допущенного в процессе производства, стоимость бракованной продукции использованной в качестве сырья (экспедиционный брак), общехозяйственные расходы.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, относятся на дебете счета 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств относят в дебет счета 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, записывают в дебет счета 20 «Основное производство» с кредита счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Потери от брака отражают на дебете счета 20 «Основное производство» с

кредита счета 28 «Брак в производстве».

По кредиту счета 20 «Основное производство» учитываются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы относят со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи». На кредите отражают также суммы, не включаемые в себестоимость продукции, работ и услуг (потери от стихийных бедствий и др.).

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает затраты незавершенного производства.[5]

Основной статьей материальных расходов является статья «сырье и материалы». В эту статью включаются затраты на сырье, материалы, используемые непосредственно для изготовления продукции, а также вспомогательные материалы, используемые на технологические цели на основе норм их расхода на единицу продукции.

Синтетический учет материальных ценностей, используемых в процессе производства, ведется на активном счете 10 «Материалы», к счету на предприятии открыты субсчета, которые предназначены для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих разнородных материальных ценностей.

Все первичные документы по движению материально-производственных запасов группируются в разрезе синтетических счетов, субсчетов, мест использования и направления затрат. В течение месяца их движение учитывается по учетным ценам, а после расчета процентов отклонений и их сумм – по фактической себестоимости. Списание материальных ценностей производится по фактической себестоимости.

Оборотная ведомость движения материалов в производстве по б/счету 10 «Материалы» в разрезе субсчетов и наименований материалов в программном комплексе «Фабриус» считается одновременно как бухгалтерским, так и налоговым регистром по списанию материалов (сырья, топлива и т.д.) на производство в денежном выражении, исходя из

стоимостной оценки средней себестоимости материальных ресурсов на количество израсходованных материалов, подтверждающие их расход в натуральном выражении отчетами о работе смены (ф. № П-13-хлеб) и актами на списание материалов, инвентаря ихозпринадлежностей по формам, утвержденным приказом «О единой учетной политике».

Оборотная ведомость движения материалов, утверждается генеральным директором Общества и подписывается главным бухгалтером и исполнителем (зам. главного бухгалтера).

Расшифровка оборота по кредиту б/счета 10 «Материалы» в разрезе субсчетов в программном комплексе «Фабриус» является подтверждающим документом о списании материалов в производство и внутренними перемещениями материалов между обособленными подразделениями в денежном выражении и считается неотъемлемой частью основной оборотной ведомости по движению материалов производстве и подписывается главным бухгалтером Общества и исполнителем (зам. гл. бухгалтера или бухгалтером).

Упаковочные материалы учитываются на б/счете 10-02 «Упаковочные материалы» по стоимости приобретения (с учетом транспортных расходов).

Отражаются в бухгалтерском учете затраты предприятия, связанные с упаковкой готовой продукции в производстве (упаковочные материалы, зарплата рабочих с начислениями) на б/счете 20 «Основное производство».

Возврат готовой продукции собственного производства по хлебобулочным изделиям, поступающей от покупателей по истечении срока их реализации в розничной торговле согласно условиям по заключенным договорам поставки, считать как возврат черствой продукции и осуществлять их утилизацию путем переработки в отходы или уничтожению, включаемые в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль.[6]

Вести учет поступления просроченной продукции от покупателей в бухгалтерском учете на б/счете 10 – 11 «Возврат черствой продукции от покупателей» с отражением в книге покупок для последующей утилизации путем перевода в отходы, реализуемые через склад хлебозавода на корм

скоту по цене возможной реализации, а также при необходимости путем преобразования в хлебную или сухарную крошку для дальнейшей переработки в производстве, учитывать на отдельном коде по б/счету 10-01 «Сырье» в аналитическом учете.

Возврат черствой продукции собственного производства по кондитерским изделиям, поступающим от покупателей по истечении срока их реализации в розничной торговле согласно условиям по заключенным договорам поставки, считать как возврат черствой продукции, не подлежащей для дальнейшей переработки в производстве и учитывать при поступлении от покупателей в бухгалтерском учете на бухгалтерский счете 10-11 «Возврат черствой продукции от покупателей» с отражением в книге покупок и осуществлять ее дальнейшую утилизацию путем уничтожения и потери учитывать на отдельном коде по б/счету 92-2-2 «Расходы по списанию просроченной продукции», не включаемые в налогооблагаемую базу по исчислению налога на прибыль.

1.4. Синтетический и аналитический учет косвенных расходов

Косвенные затраты организации составляют общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Общепроизводственные расходы связаны с обслуживанием производства и управлением цехами. Данные расходы планируются и учитываются по типовой номенклатуре статей: амортизация производственного оборудования и транспортных средств; отчисления в ремонтный фонд или затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств; эксплуатация оборудования; эксплуатация транспортных средств; содержание аппарата управления цеха; содержание прочего цехового персонала; содержание зданий. Перечень статей организация определяет самостоятельно исходя из особенностей технологического процесса и информационных потребностей. Документальное оформление общепроизводственных расходов производится в установленном порядке: материалы – требованиями, заработная плата – нарядами, табелями, амортизация – ведомостью начисления амортизации.

Синтетический учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы», активный, собирательно-распределительный. По дебету счета 25 отражается сумма расходов за текущий месяц на основании соответствующих документов, а по кредиту – общепроизводственные расходы распределяются между видами продукции и списываются на затраты основного производства. Аналитический учет ведется в специальных ведомостях, которые открываются по каждому цеху, в разрезе номенклатуры статей.

По окончании месяца сумма расходов, учтенных по дебету счета 25, списывается на счет 20 и распределяется между видами продукции, заказами пропорционально установленной базе. Базу распределения выбирает организация с учетом особенностей технологического процесса (н-р, заработная плата основных производственных рабочих, количество работы часов оборудования, объем выработанной продукции).

Общепроизводственные расходы должны быть распределены между объемом выпущенной продукции и незавершенным производством, что на

практике является затруднительным. При отражении общепроизводственных расходов в бухучете составляются записи: Дебет 25 Кредит 10, 70, 69, 76, 60, 96 и другие.

Дебет 20 Кредит 25 общехозяйственные расходы связаны с управлением, организацией и обслуживанием производственным предприятием в целом. Их состав и уровень также определяются сметой.

Планирование и учет общехозяйственных (управленческих) расходов ведется по статьям:

- содержание аппарата управления
- служебные командировки аппарата управления
- содержание пожарной, сторожевой охраны
- представительские расходы
- содержание прочего персонал
- амортизация основных средств общехозяйственные назначения
- отчисления в ремонтный фонд содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря
- прочие

Конкретный перечень статей организация также определяет самостоятельно исходя из состава управленческих расходов и необходимости выделения их в отдельные статьи для получения соответствующей информации об их величине.

Синтетический учет управленческих расходов ведется на счете 26 «общехозяйственные расходы», активный, собирательно-распределительный. По дебету счета отражается сумма всех расходов, произведенных в текущем месяце, а по кредиту они списываются на затраты производства с распределением между отдельными видами продукции, работ, услуг. Распределение производится аналогично общепроизводственным расходам пропорционально установленной базе.

Списания управленческих расходов, при котором их сумма не распределяется между видами продукции, работ, услуг, а в полном объеме относится на уменьшение финансового результата, то есть в дебет счета 90

«Продажи». Таким образом, при использовании данного варианта калькулируется неполная себестоимость продукции, работ, услуг.

При отражении в бухгалтерский учет управленческих расходов составляются записи:

Дебет 26 Кредит 10, 70, 69, 60, 76, 71.

Дебет 20 Кредит 26 или Дебет 90 Кредит 26

Выбор вариантов учета общепроизводственные и управленческих расходов, способов их распределения и базы распределения закрепляется в учетной политике организации.

Общепроизводственные расходы - это затраты на содержание, организацию и управление производствами (основные, вспомогательные, обслуживающие).:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт имущества, используемого в производстве;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Общепроизводственные расходы отражаются по дебету счета 25

Общепроизводственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда. Д25 К02,05,10,21,60,76,70,69... Учтена сумма общепроизводственные расходов.

Расходы, учтенные на собирательно-распределительном счете 25, в последний день истекшего месяца списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Порядок распределения организация устанавливает самостоятельно(н-р, пропорционально прямым затратам производства или величин зарплаты сотрудников производства).

Установленный порядок распределения затрат закрепляется в учетной политике.

Д20 К25 Списаны общепроизводственные расходы, связанные с деятельностью основного производства

Д23 К25 Списаны общепроизводственные расходы, связанные с деятельностью вспомогательного производства

Д29 К25 Списаны общепроизводственные расходы, связанные с деятельностью обслуживающего производства

Аналитический учет общепроизводственные расходы ведут по каждому цеху в ведомостях учета затрат цехов (форма №12), которые заполняются на основе первичных документов и разработочных таблиц распределения материалов, зарплаты, услуг вспомогательных производств.

Общехозяйственные расходы - расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом:

- административно - управленческие расходы;
- содержание общехозяйственные персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственные назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственные о назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются по дебету собирательно-распределительного счета 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами).

Д26 К02,05,10,21,60,76,70,69... Учтена сумм общехозяйственные расходов.

Аналитический учет общехозяйственные расходов ведется в ведомостях учета общехозяйственные расходов, расходов будущих периодов и непроизводственных расходов (форма №15), которые составляют на основании первичных документов и разработочных таблиц.

Общехозяйственные расходы списываются в зависимости от способа формирования себестоимости.

Если готовая продукция учитывается по полной производственной себестоимости, то расходы, учтенные на счете 26, списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства, 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (если вспомогательные и обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону). Порядок распределения общехозяйственных расходов на основное, вспомогательное и обслуживающее производство организация устанавливает самостоятельно в учетной политике (например, пропорционально прямым затратам этих производств).

Если используется сокращенная себестоимость, то расходы со счета 26 сразу списываются на субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Счета 25 и 26 в конце месяца закрываются и сальдо не имеют.

Организации, оказывающие услуги, посреднического характера: Агенты, брокера, дилера, комиссионера на 26 счете указывают все свои расходы. Учет по счету №20 «Основное производство» не ведется.

ГЛАВА 2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ

2.1. Сущность и виды себестоимости

В общем случае предприятие пищевой промышленности (например, кондитерская фабрика) производит кулинарную продукцию, мучные кондитерские и булочные изделия для снабжения торговых баз, магазинов кулинарии и точек розничной торговли. Кроме того, предприятие может отпускать продукцию в собственные обслуживающие хозяйства (допустим, в столовую), что не изменяет квалификацию предприятия. Оно выступает в качестве производителя, который уплачивает налоги в рамках общего режима или «упрощенки» (если объем производства сравнительно невелик).

Сегодня с компаниями-производителями успешно конкурируют предприятия торговли и общественного питания, располагающие собственным кондитерским цехом. У этих предприятий деятельность по производству и реализации относится к услугам общественного питания и может облагаться ЕНВД.

Для производителей такой возможности не предусмотрено, ведь они реализуют изготовленные ими кондитерские изделия без организации потребления данной продукции на месте, что и отличает производство от услуг. Обязательными элементами общественного питания являются изготовление кулинарной продукции и организация потребления этой продукции на месте (Письмо Минфина России от 20.07.2016 N 03-11-12/42505).

В итоге деятельность по производству и доставке кондитерской продукции покупателю должна облагаться в соответствии с иными режимами налогообложения. То же самое можно сказать о деятельности по изготовлению и доставке пиццы по заказам физических лиц, которая не относится к услугам общественного питания, что не позволяет рассчитывать ЕНВД или получить патент на такой бизнес (Письмо Минфина России N 03-11-12/42505).

Себестоимость продукции (услуг, работ) следует рассматривать как стоимостную оценку применяемых в производственном процессе природных ресурсов, материалов, сырья, энергии, топлива, трудовых ресурсов, основных фондов, и иных затрат на ее реализацию и производство.

Себестоимостью продукции являются полные прямые затраты, понесенные в процессе производства продукции. Они состоят из стоимости материалов, которые применяются при производстве готовой продукции, затрат, предназначенных для оплаты труда, которые необходимы для его производства. К примеру, прямые затраты включают в себя зарплату сотрудников, изготавливающих непосредственно продукцию на линии производства. Вместе с тем, зарплата сотрудников, которыми осуществляется техническое обслуживание данной линии производства, уже отнесены к косвенным затратам. Вместе с тем, себестоимость товаров не содержит в себе косвенных затрат, к примеру, маркетинговых затрат, организацию учета либо отгрузки [20].

Любой бизнес нуждается в обладании информацией о показателях величины себестоимости реализованной и произведенной продукции, поскольку это предоставляет возможность выделения видов продукции, являющихся рентабельными. При вычете себестоимости реализованной продукции из общей величины выручки от ее реализации, можно определить валовую прибыль по каждому виду продукции, а также по компании в целом [26].

Состав затрат, включаемых в себестоимость бывает достаточно различным и зависит от множества факторов. В связи с этим затраты, включаемые в себестоимость классифицируют по ряду признаков.

Целесообразно выделить 2 аспекта классификации затрат:

- по видам затрат (производственные/непроизводственные, прямые/косвенные, постоянные/переменные и т.п.);
- по носителям затрат (затраты по местам возникновения, по носителям затрат, по центрам ответственности и т.п.) [27].

Классификация затрат по видам представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация затрат по видам

Признак классификации	Виды затрат
По функциям затрат	Производственные и внепроизводственные (периодические) затраты
По целевому назначению	Основные и накладные
По способу отнесения на себестоимость объекта калькулирования	Прямые и косвенные
В зависимости от уровня деловой активности	Переменные (условно-переменные) и постоянные (условно-постоянные).
По отнесению к периоду признания	Расходы текущего периода и расходы будущих периодов (отложенные затраты)
По степени охвата планом	Затраты планируемые и непланируемые
По степени значимости для планирования, контроля и принятия решений	Регулируемые и нерегулируемые Релевантные и безвозвратные затраты Вмененные затраты
По экономическому содержанию	Экономические элементы и элементарные статьи затрат
По степени однородности	Одноэлементные и комплексны затраты

С точки зрения экономического содержания можно выделить элементарные статьи и экономические элементы затрат.

Последние подразумевают под собой однородный тип ресурсов с экономической точки зрения, которые находят свое применение в процессе реализации и производства продукции (услуг, работ). К примеру, посредством элемента «Затраты на оплату труда» отражается использование ресурсов труда вне зависимости от выполняемых сотрудниками функций – производство, организация, обслуживание либо управление [18].

Благодаря группировке затрат с точки зрения экономических элементов можно получить возможность определения и анализа структуры

затрат организации. Процессом осуществления данного анализа предусматривается расчет удельного веса соответствующего элемента в сумме затрат в целом. В зависимости от этого можно разделить соотношения экономической отрасли соответственно.

- материалоемкие (высоким в себестоимости является удельный вес материальных затрат);
- трудоемкие (доля затрат, необходимых для оплаты труда – высокая);
- фондоемкие (в данном случае преобладает амортизация основных средств, а также других внеоборотных активов).

Имеет место соответствие каждому элементу затрат различных видов затрат (элементарные затратные статьи), применяемые в процессе калькулирования себестоимости товаров [22].

Виды себестоимости. Согласно признаку производственно-технологического назначения, а также местам возникновения следует группировать затраты по калькуляционным статьям.

На сегодняшний день перечень таких статей, а также их состав можно определить методическими отраслевыми рекомендациями, с присущим им рекомендательным характером [23].

В качестве примера типовой номенклатуры калькуляционных статей выступают:

- 1) материалы и сырье
- 2) возвратные отходы (вычитающиеся)
- 3) покупные полуфабрикаты, изделия, услуги производственного назначения сторонних предприятий и организаций
- 4) энергия и топливо на технологические цели
- 5) зарплата производственных сотрудников
- 6) отчисления на социальные нужды
- 7) расходы на производственное освоение и подготовку
- 8) потери связанные с браком
- 9) общепроизводственные расходы
- 10) другие производственные расходы

11) общехозяйственные

12) коммерческие

Посредством первых 10-ти статей образуется производственная себестоимость. Сумма указанных статей (12) – это итоговая себестоимость реализации и производства.

Калькуляционные статьи по однородности состава подразделяются на простые, состоящие из одного элемента затрат, и комплексные, включающие в себя ряд затратных элементов. Зачастую, прямые статьи затрат являются простыми. Посредством косвенных затрат образуются комплексные статьи [28].

Можно группировать калькуляционные статьи по видам косвенных и прямых затрат.

Рядом калькуляционных статей корректируется величина прямых затрат:

- Потери, связанные с браком
- Возвратные отходы;
- Технологические потери.

Корректирующие прямые статьи затрат в зависимости от характерных технологическому процессу особенностей, могут быть включены в плановую калькуляцию либо учитываться лишь в процессе формирования фактической себестоимости.

Предусматривается учет косвенных затрат в себестоимости калькулируемого объекта в форме комплексных калькуляционных статей:

- Расходы на освоение производства и его подготовку;
- Общецеховые;
- Общепроизводственные.

Общецеховые подразумевают под собой расходы, связанные с обслуживанием основного производства, включая оплату труда, а также отчисления на социальные нужды цеховых работников, амортизацию основных фондов, которым присуще производственное назначение, расходы по эксплуатации и содержанию зданий, оборудования и сооружений

производственного назначения; расходы, связанные с ремонтом оборудования, сооружений, зданий, внутризаводское перемещение различных грузов, а также иные расходы. Формирование общецеховых расходов производится на уровне цехов производственных структурных подразделений, а также они включаются в общую себестоимость калькулируемых объектов, основываясь на установленных базах распределения [30].

Общепроизводственные расходы включают в себя расходы, связанные с управлением производством и обеспечением процессов производства по структурным подразделениям организации. Они учитываются в себестоимости объектов калькулирования этих структурных подразделений, в основе чего заложены установленные базы распределения.

Для планирования, контроля и учета общепроизводственных и общецеховых расходов в составе этих калькуляционных статей выделяют статьи косвенных затрат, которые сгруппированы по целям осуществления и местам возникновения затрат.

Помимо этого, выделяют комплексные и одноэлементные затраты.

Вторые подразумевают под собой затраты, возможность сложения которых в этой организации отсутствует. Согласно данному принципу произведено построение классификации по экономическим элементам.

Комплексные затраты включают в себя несколько экономических элементов. В качестве наиболее яркого примера выступают общецеховые расходы, включающие в себя почти все элементы.

Внепроизводственные (периодические) и производственные затраты.

Затраты, которые входят в себестоимость продукции (производственные) являются материализованными затратами, в связи с чем они могут подвергаться инвентаризации. В них входят 3 элемента: общепроизводственные затраты, прямые затраты на оплату труда и прямые материальные затраты.

Овеществление производственных затрат проявляется в запасах материалов, остатках готовой продукции и объемах незавершенного

производства. Данные затраты в управленческом учете именуют как запасоемкие, поскольку имеет место распределение их между запасами и текущими расходами, которые принимают участие в исчислении прибыли.

Внепроизводственные затраты, которые также именуются затратами отчетного периода, являются затратами, величина которых обусловлена не объемом производства, а длительностью периода. Согласно с МСФО данные затраты не применяются в расчетах себестоимости готовой продукции, из чего следует, что они также не используются в ходе оценки производственных запасов организации. Периодическим затратам не характерна непосредственная связь с производственным процессом, при этом в их состав входят коммерческие затраты, которые сопряжены с реализацией и поставками продукции, административные или управленческие затраты, связанные с управлением предприятием. Отнесение периодических затрат всегда осуществляется на год, месяц или квартал, на протяжении которых возможно их осуществление. Для них не свойственно прохождение стадии запасов, поскольку они сразу воздействуют на исчисление прибыли.

В зависимости от способа отнесения на себестоимость объекта калькулирования осуществляется разделение затрат на прямые и косвенные.

Прямые затраты (основные затраты) являются затратами, которые определяются в ходе технологического процесса производства продукции или непосредственно сопряжены с выпуском продукции, оказания услуг и выполнения работ, являющихся единственным способом отнесения на готовую продукцию, полуфабрикаты, работы или услуги [28].

Косвенные затраты (затраты накладные) являются затратами, отнесение которых точно и единственным способом невозможно на готовую продукцию, полуфабрикаты, работы или услуги. В качестве косвенных выступают затраты, которые связаны с организацией и проведением обслуживания производственного процесса, осуществлением управления структурным подразделением (общехозяйственные, общепроизводственные и общецеховые затраты).

В зависимости от целевого назначения осуществляется подразделение расходов на производство на основные и накладные. Основными выступают расходы, которые непосредственно сопряжены с технологическим процессом производства, образование которых происходит в производственных подразделениях организации. К их числу можно отнести расходы, связанные с материалами, заработной платой производственных рабочих, амортизационными отчислениями относительно производственного оборудования и др. Для накладных расходов характерна связь с процессом управления производством, организацией и обслуживанием данного процесса. К ним принято относить общехозяйственные, общепроизводственные и общецеховые расходы. Согласно методу отнесения затрат на объект калькулирования, накладные затраты выступают в качестве косвенных [33].

По уровню деловой активности принято разделять затраты на постоянные (условно-постоянные) и переменные (условно-переменные).

Постоянные (условно-постоянные) затраты являются расходами, напрямую не зависящими от объемов производства и выступающими как постоянные в течение определенного промежутка времени или возрастающими более медленными темпами в случае увеличения масштабов хозяйственной деятельности по сравнению с ростом объемов производства.

Переменные (условно-переменные) затраты являются затратами, которые обусловлены объемами производства. В их число входят:

- затраты, которые имеют непосредственную связь с осуществлением технологического процесса: энергетические расходы, топливо, материалы, услуги производственного плана;

- расходы, связанные с оплатой труда и отчислениями на социальные нужды персонала, который напрямую связан с технологическим процессом.

Прямые затраты, из которых исключены амортизационные отчисления, выступают в качестве переменных. Общепроизводственные затраты выступают в качестве условно-постоянных и не зависят от объемов производства.

Следует учесть также то, что затратам одного и того же вида может быть присуще различное поведение. Так, имеются затраты, являющиеся в одной ситуации постоянными, а в другой – переменными.

Разработанная классификация не может быть раз и навсегда определена и должна пересматриваться с учетом меняющихся условий деятельности (изменение технологии производства, изменение мест возникновения затрат/центров ответственности) [14].

К главным задачам управленческого учета относится калькулирование себестоимости товаров. Себестоимость продукции следует понимать как выраженные в финансовом виде затраты на ее реализацию и производство.

Задача калькулирования заключается в определении затрат, приходящихся на одну единицу товара (услуги, работы), которая предназначена для реализации либо внутреннего потребления.

Калькулированием считается расчет итоговой себестоимости единицы товара (услуг, работ) на этапе осуществления планирования (т. е. плановая калькуляция), и по завершению работ, предусматривающих изготовление товара (фактическая калькуляция).

Калькуляцией является документ соответствующей формы, в котором содержатся данные, касающиеся расчета себестоимости единицы товара, на основании принятых в организации методик распределения затрат; предусматривается его составление на этапе планирования (плановая калькуляция), и в результате выпуска товара, по факту выполненных работ, предоставленных услуг (фактическая калькуляция).

2.2. Методы формирования себестоимости продукции

Говоря об объекте калькулирования в виде единицы продукции, очевидным представляется неоправданность излишней детализации в массовом и серийном производствах. Так, в многопрофильных производствах, которые развиваются при помощи унификации узлов и деталей (заделов, заготовок и т.д.), в качестве объекта калькуляции

выступает не само изделие, а однородная группа изделий. При этом осуществление выбора объекта калькулирования в виде заказа, производства, передела или процесса также обуславливается спецификой производственного учета и местом образования соответствующих затрат.

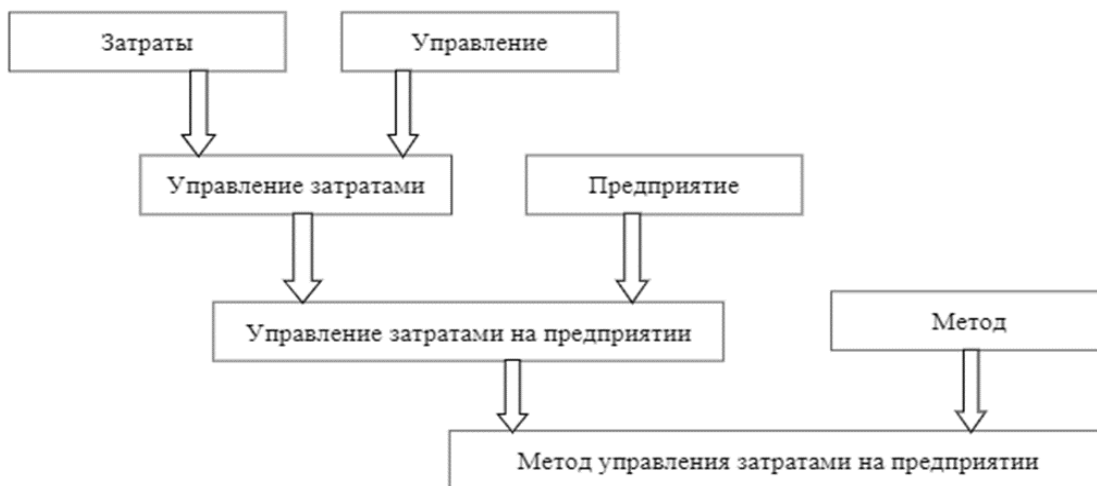


Рисунок 1. – Учет затрат на производство.

Порядок формирования себестоимости продукции;

Можно выделить три метода, позволяющих осуществлять учет затрат, что зависит от объектов их учета:

- позаказный;
- попередельный;
- попроцессный;
- по функциям.

По полноте учитываемых затрат можно различать:

- калькулирование полной себестоимости;
- усеченной (неполной) себестоимости;

С точки зрения оперативности контроля и учета затрат:

- метод учета фактических затрат;
- метод учета нормативных затрат.

Практически данные методы находят свое применение в разных сочетаниях.

В непосредственной зависимости от присущего используемым данным характера можно выделить 3 главные методы управленческого учета:

- по фактической себестоимости;
- по нормативной себестоимости;
- по плановой себестоимости.

Нормативный метод, применяемый при учете затрат, а также калькуляции себестоимости товаров, услуг и работ (метод «стандарт-кост»).

Основой нормативного метода являются экономически, технологически и технически обоснованные объемы затрат времени работы и материальных ресурсов на одну единицу выпускаемого товара (предоставленных услуг) [23].

В качестве главных требований к учету затрат на производство, посредством нормативных методов выступают:

- составление плановых (нормативных) калькуляций для различных изделий, учитывая изменения норм затрат, по состоянию на начало отчетного периода;
- отдельный учет производственных фактических затрат по отклонениям и нормам;
- учет динамики плановой себестоимости товаров, а также отражение данных изменений в нормативах калькуляций.

В реальности реализация отдельного учета фактических производственных затрат с учетом норм и отклонений от норм является достаточно сложным по причине сложности организации процессов учета. В этой связи не протяжении отчетного отражение прямых производственных затрат в учете производится без разделения на нормы и отклонения от норм.

В качестве базы расчета нормативной (плановой) себестоимости выступает: технологические и маршрутные карты, технологический процесс производства изделия, ведомости по расходованию материалов, которые составляются в отношении каждого изготавливаемого изделия. Исходя из тарифов оплаты труда, которые применяются на предприятии, а также рыночной стоимости материальных ресурсов рассчитывается нормативная (плановая) себестоимость производимой продукции.

План производства готовой продукции, технологические процессы и ведомости расхода материалов являются базой для формирования лимитов расхода материалов на отчетный период времени в отношении каждого подразделения (цеха). Осуществление всех процедур по отпуску материальных ресурсов в цеха производится в строгом соответствии с лимитами. Таким же образом в отношении каждого подразделения производится расчет объема своих трудовых ресурсов и услуг, которые предоставляются сторонними организациями, необходимого для производства планируемого количества готовой продукции.

На протяжении отчетного периода выпуск продукции производится по нормативной (плановой) себестоимости с одновременным отражением в бухгалтерском учете организации.

Осуществление в отчетном периоде учета фактических производственных затрат производится по видам деятельности, статьям затрат и подразделениям (цехам, участкам). Как правило, привязка фактических затрат к единицам производимой продукции не производится вследствие трудоемкости учетных процедур.

В целях итогового расчета фактической производственной себестоимости осуществляется определение объема затрат, который относится к незавершенному производству.

Учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат осуществляется по статьям затрат и подразделениям. Следовательно, к концу отчетного периода на предприятии формируется общепроизводственная (общехозяйственная) и прямая производственная себестоимость в отношении каждого подразделения (цеха, участка).

Исходя из расчетных нормативов и данных, полученных по факту, производится определение величины отклонений фактической себестоимости от нормативной (плановой) в отношении каждого подразделения (цеха, участка).

Определение величины отклонения, приходящейся на единицу продукции, осуществляется посредством распределения общей суммы

отклонения на объем продукции, которая была выпущена в отчетном периоде, пропорционально нормативной (плановой) себестоимости.

Начисление фактической себестоимости единицы продукции производится при помощи прибавления или вычета из нормативной (плановой) себестоимости отклонений, выявленных в отчетном периоде.

Далее производится анализ полученных отклонений, по результатам которого, в случае необходимости, нормативная (плановая) себестоимость производимой продукции на следующий период изменяется.

Следует различать учет нормативных затрат и учет затрат по нормативам. Нормативные затраты основаны на инженерных оценках и расчетах, прогнозом потреблении производственных ресурсов, изучении трудовых операций, зависят от типа и качества используемых материалов, оборудования, квалификации рабочей силы.

Существует два главных метода учета, что зависит от полноты включения в себестоимость продукции разных групп затрат: учет по полной себестоимости (full costing), который именуется как учет поглощенных затрат (absorbtion costing) и учетом себестоимости только по переменным затратам (direct costing).

В процессе учета по полной себестоимости, предусматривается учет в себестоимости товаров всех затрат организаций вне зависимости от их разграничения на переменные и постоянные, косвенные и прямые. Затраты, возможность отнесения на продукцию которых отсутствует, распределяют по центрам ответственности, их возникновения, перенося на себестоимость товаров выбранной пропорционально базе.

Прямые затраты состоят из:

- прямых материальных затрат;
- прямых затрат на оплату труда.

Зачастую, подразделяются косвенные расходы на общехозяйственные и общепроизводственные затраты:

- амортизация транспортных средств и производственного оборудования;
- расходы на содержание и ремонт оборудования задействованного в производстве;
- амортизация, содержание и ремонт главных средств цеха;
- расход электроэнергии на приведение в действие оборудования и транспортных средств;
- освещение и содержание производственных подразделений;
- зарплата рабочих, обслуживающих оборудование, с соответствующими начислениями;
- зарплата цехового персонала с отчислениями;
- расходы, возникающие в связи с внутризаводским перемещением грузов;
- расходы, необходимые для охраны труда и техники безопасности;
- арендная плата за помещения, оборудование и машины на производстве;
- внепроизводственные расходы: потери и недостачи в результате порчи материальных ценностей в процессе хранения их в цехах и др;
- другие расходы.

Цель осуществления общехозяйственных затрат заключается в производственном управлении. Следует отметить отсутствие их прямой взаимосвязи с производственной деятельностью организации.

Общехозяйственные затраты, предназначенные для:

- содержания управленческого аппарата и других хозяйственных кадров;
- содержания сторожевой и пожарной охраны;
- техники безопасности и охраны труда;
- командировочных расходов;
- подготовки кадров (учебные отпуска, обучение);

- представительские расходы;
- амортизация основных средств общехозяйственного характера;
- содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря общехозяйственного характера, плата за аренду;

- – непроизводственные расходы;
- – информационные, консультационные, аудиторские услуги;
- – прочие расходы.

При распределении косвенных затрат метод распределения самостоятельно выбирается организацией, закрепляясь в учетной политике. Базой распределения могут выступать [35].

Производственные показатели:

- продолжительность труда работников на производстве (человеко-часы);
- длительность работы оборудования (станко-, машино-часы);
- объем продукции, которая выпущена (в натуральных единицах);
- количество предоставленных услуг (число операций) и т.д.;
- экономические показатели;
- фонд трудовой оплаты работников на производстве;
- выручка, полученная в результате реализации выпущенных товаров;
- прямые затраты и т.д.

К достоинствам осуществляемого учета по общей себестоимости относятся:

- соответствие сложившимся требованиям и традициям в Республики Узбекистан, закрепленным в нормативных актах, в области финансового учета и налогообложения;
- корректная стоимостная оценка запасов готовой и незавершенной продукции.

В Узбекистане широкое распространение получил учет по полной себестоимости. Его важность проявляется при определении налоговых

платежей, финансового результата организации, и оценке производственной перспективности новых видов товаров. Помимо достоинств, этот метод характеризуется и рядом существенных недостатков, заключающихся в:

- невозможности осуществления анализа, планирования и контроля затрат, что обусловлено отсутствием внимания к характеру поведения в зависимости от их объема затрат (принято рассматривать в учете постоянные затраты как переменные);
- утрате индивидуальности, характерной калькуляционным объектам в связи с применением общих распределительных баз;
- отнесение к себестоимости товаров затрат, которые непосредственно не связаны с их производством; результатом этого является — искажение рентабельности ряда продукции (существует непосредственная зависимость от выбора методики распределения постоянных затрат);
- «переносе» постоянных затрат, включенных в состав себестоимости запасов, непосредственно на себестоимость уже реализованных товаров будущих периодов;
- изначально, калькуляцией цены предусмотрена плановая прибыль, в то время, когда необходимо только исключить риск убытков.

Данные недостатки являются свидетельством того, что учет по полной себестоимости не способен обеспечить объем информации, который необходим для полноценного управления затратами. По этой причине вместе с учетом по полной себестоимости зачастую применяется учет по усеченной себестоимости.

Согласно методу учета по усеченной себестоимости (метод «директ-костинг») осуществляется распределение на продукцию не всех затрат организации, а только их части, а именно переменных затрат, то есть изменяющихся пропорционально изменению объема деятельности. Разница, образующаяся между выручкой от реализации продукции и переменными затратами является маржинальной прибылью. Маржинальная прибыль

представляется частью выручки, которая остается для покрытия постоянных затрат и идет на формирование прибыли. Если применяется учет по усеченной себестоимости, то в себестоимость продукции не включаются постоянные затраты, и производится отнесение на уменьшение прибыли периода, в котором данные затраты образуются.

В рамках данного метода учета осуществляется подразделение всех производственных затрат на постоянные, которые не зависят от объема производства продукции, и переменные, которые изменяются соответственно изменениям объема производства продукции [21].

К себестоимости производимой продукции (работ, услуг) в соответствии с методом прямых затрат относятся лишь переменные производственные затраты. К себестоимости продаж текущего периода без распределения по видам производимой продукции относятся общехозяйственные затраты, управленческие затраты и прочие административные затраты, а также постоянная часть общепроизводственных затрат. Это обусловлено большей зависимостью постоянных затрат от периода времени, чем от объемов производства (к примеру, расход энергии в зимний и летний период).

В процессе применения метода переменных затрат необходимо четкое понимание природы происхождения постоянных и переменных затрат наряду с пониманием того, какое влияние оказывают затраты на себестоимость продукции и финансовый результат с учетом привязки к периоду времени.

Калькулирование переменной себестоимости, осуществляемое в системе директ-костинг, позволяет рассчитать значение показателя маржинального дохода (суммы покрытия).

Маржинальный доход - это разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) и ее переменной себестоимостью. В состав этого показателя входят прибыль организации и постоянные затраты организации. Вычитанием из маржинального дохода постоянных затрат формируется показатель прибыли организации.

Маржинальный доход может рассчитываться по каждому изделию, центру ответственности и по предприятию в целом.

Можно выделить следующие преимущества учета по усеченной себестоимости:

- независимость финансового результата по отдельным видам продукции и по всему предприятию от выбора метода распределения постоянных затрат, что представляется особенно важным для предприятий, выпускающих широкий ассортимент продукции;
- наличие возможности сопоставления себестоимости разных периодов лишь в части релевантных затрат; в итоге осуществляется изменение структуры организации, при этом нерелевантные, неподконтрольные затраты, которые с этим связаны, не оказывают влияния на результат сопоставления;
- внимание в отношении характера поведения затрат исходя из объема.

Учету по усеченной себестоимости присуща очень важная роль в управлении затратами. Вместе с тем нельзя совершенно пренебрегать учетом по полной себестоимости, так как он соответствует нормам узбекского законодательства и предоставляет ценную информацию в целях принятия ряда управленческих решений.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1) В процессе анализа было выявлено, что к расходам, посредством которых происходит формирование себестоимости товаров организации относятся: расходы на материалы и сырье, отчисления и зарплата, амортизация производственных фондов, расходы, необходимые на топливо и энергию на производственные нужды и иные расходы. Данные расходы учитываются в бухгалтерском учете организации на счете 2000 «Основное производство» в разрезе номенклатурных единиц.

2) Кроме того в процессе производства образуются общепроизводственные и общехозяйственные расходы, которые

распределяются на затраты основного производства (включаются в себестоимость реализации - для общехозяйственных расходов) в полном объеме.

2.3. Способы управления затратами на производство продукции

Успешность функционирования любого предприятия определяется уровнем ее конкурентоспособности. Наиболее конкурентоспособным является то предприятие, продукция которого имеет наилучшее соотношение «цена-качество».

Как известно, цена товара определяется затратами на его производство. От затрат зависит будущая прибыль предприятия. Чем выше прибыль, тем больше средств направляется на расширение, техническое перевооружение производства, разработку и внедрение новых видов продукции. Следовательно, важнейшим условием развития и расширения предприятий является умелое управление затратами на производство продукции.

Под управлением понимается целенаправленное воздействие субъекта управления на его объект для достижения определенных результатов. Следовательно, управление затратами – это воздействие на них с целью улучшения результатов деятельности предприятия, достижения высокого экономического результата. Оно распространяется на все элементы управления. К задачам управления затратами можно отнести:

- выявление роли затрат как фактора повышения экономических результатов деятельности;
- расчет затрат по отдельным подразделениям предприятия;
- исчисление необходимых затрат на единицу продукции;
- подготовка информационной базы, позволяющей оценить затраты при выборе и принятии хозяйственных решений;
- поиск резервов снижения затрат на всех этапах хозяйственного процесса и во всех подразделениях предприятия.

При организации управления затратами необходимо соблюдение ряда принципов, позволяющих создать базу экономической конкурентоспособности предприятия.

Принципы управления затратами – это наиболее общие, основополагающие правила и рекомендации, которые должны учитываться и выполняться в практической деятельности на всех уровнях управления.

Основными принципами управления затратами являются:

- системный подход к управлению затратами. Данный принцип предполагает изучение объекта управления и управляющей системы совместно и нераздельно. Системный подход означает необходимость использования системного анализа и синтеза в каждом управленческом решении. Данный подход находит выражение в том, что эффективность управления затратами оценивают по эффективности самого слабого звена системы;

- единство методов, практикуемых на разных уровнях управления затратами. Методическое единство предполагает единые требования к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат. Необходимо единство и соподчиненность используемых критериев эффективности; управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукции. Жизненный цикл продукции составляет процесс создания, разработки, производства, эксплуатации, обращения и утилизации продукта;

- органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции. Конкурентоспособность предприятия во многом зависит от конкурентоспособности продукции, которая определяется соотношением цены и качества. Противоречие заключается в том, что повышение качества продукции сопровождается увеличением затрат, а следовательно, и увеличением цены. Оптимальный баланс между качеством и затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта достигается грамотным управлением на основе исследований и экономических расчетов;

- недопущение излишних затрат;

- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;

– повышение заинтересованности всех подразделений предприятия в снижении затрат.

Решение поставленных перед предприятием задач требует конкретизации и систематизации основных методов управления затратами. Рассмотрим основные и наиболее эффективные из них.

Первый метод – управление затратами по системе «Стандарт-кост».

Термин «стандарт-кост» означает стандартные затраты: стандарт – количество необходимых производственных затрат (материальных, трудовых) для выпуска единицы продукции или заранее исчисленные затраты на производство; кост – это денежное выражение производственных затрат, приходящихся на единицу продукции [3].

Система «Стандарт-кост» служит мощным инструментом для контроля производственных затрат. На основе установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию продукции, исчислить себестоимость для определения цен, определить сумму ожидаемых доходов в будущем году.

В основе данной системы лежит предварительное (до начала производства) нормирование по статьям затрат: основные материалы, оплата труда основных производственных рабочих, производственные накладные затраты (заработная плата вспомогательных рабочих, вспомогательные материалы, арендная плата, амортизация), коммерческие затраты (затраты по сбыту, реализации продукции).

Предварительно исчисленные нормы рассматриваются как твердо установленные ставки, для того, чтобы привести фактические затраты в соответствие со стандартами путем умелого управления затратами. При возникновении отклонений стандартные нормы не изменяют, они остаются относительно постоянными на весь установленный период, за исключением серьезных изменений, вызываемых новыми экономическими условиями.

При установлении нормативов используются физические (количественные) стандарты, позволяющие измерить в натуральном выражении расход материала, количество рабочей силы и объем услуг,

необходимых для производства данного изделия. Эти физические стандарты затем умножаются на коэффициенты в денежном исчислении и получают стандартные стоимостные нормы.

По тем статьям затрат, по которым произошло превышение нормативов, проводится тщательный анализ причин отклонения и ведется поиск решений по снижению затрат до нормативных значений.

Следует отметить, что данный метод направлен на постоянный поиск резервов и путей снижения затрат, так как стандарты исчисляются с предположением, что предприятие функционирует в нормальных условиях. Можно сказать, что данные стандарты «идеализированы», то есть представляют тот идеал, к которому стремится предприятие. Однако среда, в которой фирма функционирует, динамична и обладает достаточной неопределенностью, поэтому фактические значения затрат часто превышают стандарты.

К основным преимуществам данного метода можно отнести:

- получение информации о стандартных затратах на отдельные виды продукции;
- регистрация и учет в оперативном порядке отклонений по местам и причинам их возникновения;
- контроль и обобщение данных о фактических потерях и непроизводительных расходах;
- поиск резервов снижения затрат;
- оценка результатов работы производственных подразделений и предприятия в целом.

Существенным недостатком данного метода является трудность определения и составления стандартов в условиях инфляции и при выполнении большого количества разных по характеру и типу заказов за сравнительно короткое время. Кроме того, стандарты можно устанавливать не на все производственные затраты, в связи с чем на местах всегда ослабляется контроль за ними.

Далее рассмотрим метод управления затратами по видам внутрихозяйственной деятельности (Activity-Based Costing).

В данном методе предполагается, что затраты возникают в результате осуществления внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессов и что конечная продукция создает спрос на определенные виды внутрихозяйственной деятельности.

При использовании данного метода формирование информации о затратах проходит три стадии:

- определение величин расхода ресурсов по организационным подразделениям предприятия (по филиалам, структурным подразделениям, отделам, цехам, участкам);
- на основе величин расхода ресурсов рассчитываются затраты по каждому виду внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессу, осуществляемому в одном или нескольких подразделениях предприятия;
- исходя из величин затрат по отдельным видам внутрихозяйственной деятельности и объемов потребления данной деятельности определяется себестоимость продукции.

Для реализации данного метода управления затратами необходимо прежде всего определить состав ресурсов предприятия. Затем необходимо выделить протекающие на предприятии виды внутрихозяйственной деятельности. Вид внутрихозяйственной деятельности – часть работы с определенной целью. Виды внутрихозяйственной деятельности могут объединяться в бизнес-процессы.

Методами выявления видов внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессов является анкетирование, фотография рабочего дня, построение диаграмм. На основе этих данных составляется номенклатура видов внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессов.

При построении попроцессной организационной структуры по каждому виду внутрихозяйственной деятельности назначается ответственное лицо. Им принимаются решения об устранении неэффективных, расточительных процессов, выявляются резервы снижения затрат [21].

Заключительным этапом в данном методе является калькулирование себестоимости продукции. Затраты, обобщенные по видам внутрихозяйственной деятельности распределяются между отдельными видами продукции. Распределение происходит пропорционально времени выполнения внутрихозяйственной деятельности и пропорционально числу случаев выявления внутрихозяйственной деятельности.

Можно выделить следующие основные преимущества данного метода:

- выявление дополнительных резервов для снижения затрат в ходе рационализации бизнес-процессов; высокая точность определения себестоимости продукции;
- выявление причинно-следственной взаимосвязи между величиной затрат и процессами, происходящими на предприятии;
- улучшение механизма контроля и управления затратами.

Недостатком данного метода является то, что на каждый бизнес-процесс воздействует множество факторов, и зачастую их бывает сложно определить.

Особенно сложно определить краткосрочные факторы, воздействующие на бизнес-процессы.

Теперь остановимся на методе целевого калькулирования себестоимости (Target costing).

Целевое калькулирование себестоимости осуществляется на стадии планирования и разработки продукции. Исследованиями установлено, что именно на данном этапе закладывается около 80% затрат по производству. Поэтому здесь имеются наиболее существенные возможности снижения себестоимости. Для их реализации необходимо формирование многомерной прогнозной информации о затратах, что помогает сделать метод целевого калькулирования себестоимости.

Целевое калькулирование себестоимости – подход к определению себестоимости, по которой производство и продажа некоторого продукта с

заданными функциональными возможностями и качеством обеспечит желаемый уровень прибыли при предлагаемой продажной цене [17].

В ходе целевого калькулирования себестоимости продукции производится планирование по трем стратегическим направлениям конкурентной борьбы: себестоимость/цена, качество, функциональные возможности.

Данный метод осуществляется по следующим этапам:

- установление целевой продажной цены продукта исходя из рыночных ожиданий, установление целевого объема производства;
- определение целевой прибыли с учетом общей стратегии развития предприятия;
- определение целевой себестоимости, которая рассчитывается как разность между целевой продажной ценой и целевой прибылью;
- определение целей по сокращению себестоимости путем вычитания текущей плановой себестоимости из целевой и распределения полученной разницы по видам затрат, а также потребительским функциям изделия.

Используя данный метод в многономенклатурных производствах, можно определить целесообразность сокращения модельного ряда, числа комплектующих путем их стандартизации, унификации, возможности использования на производстве нескольких видов продукции. Основные затраты при этом возрастут, однако они с избытком компенсируются снижением затрат по заказыванию, получению, хранению и обработке значительного числа уникальных компонентов.

Следует также рассмотреть метод калькулирования непрерывно улучшающейся себестоимости продукции (Kaizen costing).

Калькулирование непрерывно улучшающейся себестоимости продукции является инструментом управления затратами, который применяется на стадии производства и сбыта продукции для обеспечения приемлемого уровня рентабельности продукции и предприятия в целом. Оно дополняет метод целевого калькулирования себестоимости продукции.

Кайзен в переводе с японского означает улучшение, которое должно происходить во всех аспектах деятельности предприятия: расходования материалов, рабочего времени, использования оборудования [20].

Методика калькулирования непрерывно улучшающейся себестоимости продукции применяется на двух уровнях:

- на уровне предприятия кайзен-костинг помогает выявить способы более эффективного выполнения бизнес-процессов в сферах производства, быта, обслуживания и таким образом обеспечивает снижение основных и накладных затрат;
- на уровне продукции производится поиск способов и путей снижения себестоимости того или иного вида изготавливаемой продукции или отдельных компонентов продукции.

На уровне предприятия применение метода кайзен-костинг осуществляется совместно с бюджетированием. Вначале определяется целевая величина улучшения прибыли, которая находится как разность между целевой бюджетной прибылью и оценочной прибылью.

Целевой величине улучшения прибыли ставится в соответствие целевая величина сокращения затрат. При этом могут определяться ежегодные целевые нормативы сокращения отдельных элементов и видов затрат. Далее целевые величины сокращения затрат распределяются между подразделениями и отделами предприятия. Подразделениям, запускающим в производство новый вид продукции, устанавливаются более высокие нормативы сокращения затрат. Пониженные нормативы сокращения затрат применяются для подразделений, выпускающих зрелую продукцию и уже выполнивших ряд программ по снижению затрат.

На уровне продукции кайзен-костинг применяется в следующих случаях:

- при превышении целевого уровня затрат по запущенной в производство новой продукции. Сокращение затрат на стадии производства осуществляется в ходе анализа потребительской ценности продукции. Анализ потребительской ценности позволяет в целях снижения

себестоимости произвести пересмотр схемы дизайна продукции при условии сохранения заданных на стадии разработки функциональных возможностей;

– при снижении рентабельности продукции. Кайзен-костинг позволяет выявить способы восстановления уровня рентабельности или повышения рентабельности в ходе комплексного анализа процесса формирования затрат по тому или иному виду продукции;

– при поиске резервов снижения затрат по отдельным компонентам выпускаемой продукции. Кайзен-костинг проводится в отношении отдельных компонентов продукции, когда затраты по компоненту занимают значительную долю в общей себестоимости малорентабельной продукции.

Важнейшим направлением кайзен-костинга является измерение и анализ затрат по обеспечению качества, так как затраты, связанные с несоответствием продукции установленным стандартам качества очень велики. Кайзен-костинг позволяет снизить количество затрат, связанных с дефектами продукции.

Рассмотрев основные методы управления затратами, можно сделать вывод, что в них по-разному организовано управление затратами. Каждый метод обладает своими определенными преимуществами и недостатками. Поэтому вполне целесообразно использование смешанных методов, объединяющих в себе несколько методов управления затратами. Например, можно использовать систему управления, основанную на совместном применении метода кайзен-костинг и системы «стандарт-кост», или на применении метода управления затратами по видам внутрихозяйственной деятельности и метода целевого калькулирования себестоимости.

Применение смешанных методов позволит повысить эффективность управления затратами и достичь более высоких экономических результатов.

ГЛАВА 3. ПРАКТИКА УЧЕТА И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»)

3.1. Экономическая характеристика предприятия

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» образовано в процессе приватизации государственных предприятий в 1992 году, зарегистрировано Постановлением Администрации города Алмалык №640 от 27.10.1992 г.

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Республики Узбекистан.

Местонахождение: Республика Узбекистан, Ташкентская область, город Алмалык, улица Сунбула 20–6.

Цель деятельности организации - насытить внутренний рынок высококачественными товарами, а также получить прибыль от реализации финансово-хозяйственной деятельности в интересах участников и обеспечить высокий уровень жизни и работы участников общества.

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» является коммерческой организацией, уставный капитал которой разделен на акции. Уставный капитал составляет 688560 рублей. Он состоит из 51642 обыкновенных и 17214 привилегированных акций одинаковой номинальной стоимости по 10 рублей. В соответствии с Уставом создан резервный фонд в размере 15 процентов уставного капитала – 104000 рублей.

В состав ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» входит 6 обособленных подразделений, расположенных на территории Ташкентской области, не имеющих статуса филиала и представительства.

Основными видами деятельности ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» являются хлебопекарное, кондитерское и макаронное производство, среди прочих видов деятельности – оптовая торговля.

Крупнейшими покупателями (заказчиками) являются торговые сети, расположенные в городе Алмалык и на территории Ташкентской области

(ООО «STAR HOUSE», ООО «RING, ООО «OPTOM», ООО «MINUTKA», ООО «UYUT», ООО «ANYUTKA» и др.).

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» специализируется на выпуске хлеба, хлебобулочных изделий, кондитерских и макаронных изделий и выпускает около 30 тонн в сутки в широком ассортименте свежей и безопасной продукции.

За 2018 год предприятиями ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» было выработано самой разнообразной продукции высокого качества, в количестве 10821,5 тонн, в 2014 году произведено продукции 11174,5 тонн, а в 2016 году – 11869,9 тонн (Таблица-3, Рисунок 2).

Таблица 3 – Показатели выпуска продукции ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»

Продукция	2016 г	2017 г	2018 г	Изменение за 2017 г.		Изменение за 2018 г.	
				тонн	%	тонн	%
Хлеба и хлебобулочные изделия, тонн	11508,2	10879,2	10580,3	–629	–5,78	–298,9	–2,83
Кондитерские изделия, тонн	196,2	158	104,1	–38,2	–24,18	–53,9	–51,78
Макаронные изделия, тонн	7,8	4,8	1,42	–3	–62,50	–3,38	–238,03
Итого	11869,9	11174,5	10821,5	–695,4	–6,22	–353	–3,26

Снижение количественных показателей по выпуску хлебобулочной продукции на 3,26% в 2018 году и на 6,23 в 2017 году связано с оттоком населения из районов Крайнего Севера и появлением на рынке сбыта хлебобулочной продукции все большего числа пекарен и конкурирующих производств хлебобулочных изделий на базе крупных сетевых торговых предприятий.

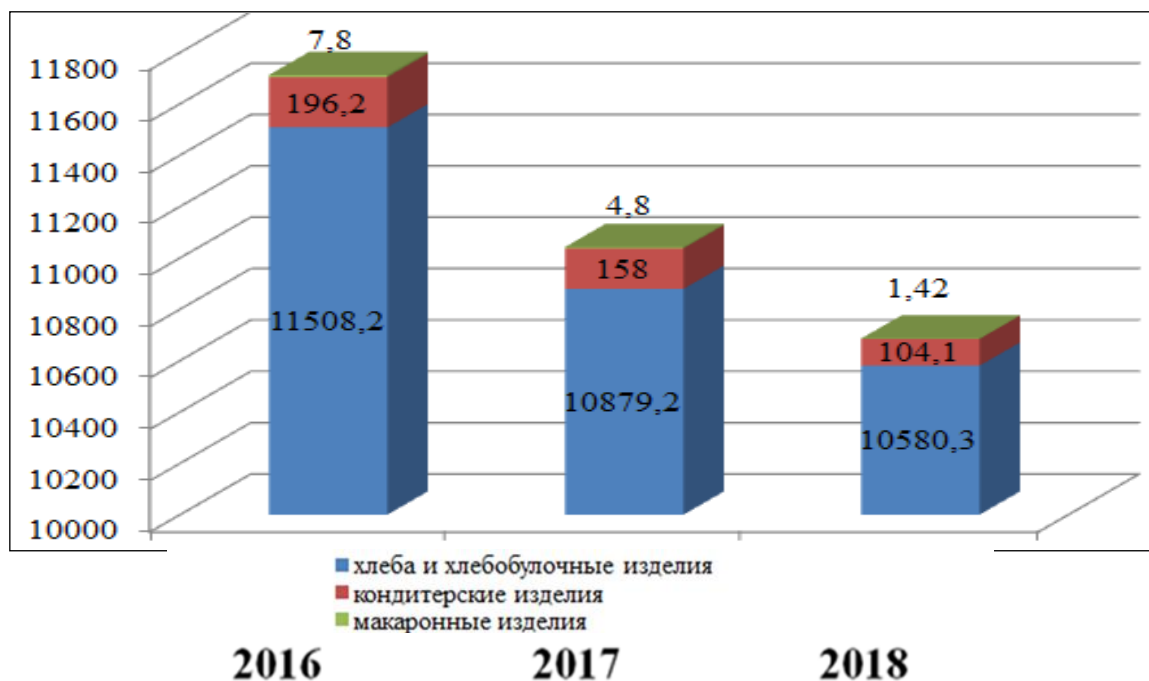


Рисунок 2 - Динамика и структура выпуска продукции ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH», тонн

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» за 2016 и 2018 гг. представлены в (Таблице 2).

По данным таблицы 3 можно сделать вывод, что выручка от реализации неизменно растет. Выручка от реализации продукции за 2018 год составила 622020 тыс. руб. против уровня прошлого года 619539 тыс. руб., т.е. увеличение выручки составило 2481 тыс. руб. или 0,4%. На всем анализируемом периоде прибыль от продаж и услуг предприятия увеличивается, это значит, что организация наращивает свой производственный потенциал, увеличивает объемы продаж. Так, прибыль от продаж по бухгалтерскому отчету за 2018 год составила 63010 тыс. руб. против 2017 года 43917 тыс. руб., т.е. увеличение прибыли составило 19093 тыс. руб. или 30,3% в основном за счет снижения себестоимости продаж и незначительного увеличения объемов выручки от реализации продукции по договорам поставки. Чистая прибыль после уплаты налога от прибыли и других аналогичных платежей за 2018 год составила 17114 тыс. руб. против уровня 2017 года в сумме 19586 тыс. руб., то есть снижение на 2472 тыс. руб.

или на 14,4% в основном объясняется за счет увеличения прочих расходов, включаемых в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль.

Таблица 4 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»

Показатели	2016 г	2017 г	2018 г	Абсолютное изменение в 2017 году	Абсолютное изменение в 2018 году
Выручка от продаж, тыс. руб.	583 314	619 539	622 020	36225	2481
Прибыль от продаж, тыс. руб.	33327	43917	63010	10590	19093
Чистая прибыль, тыс. руб.	7 815	19 586	17 114	11771	-2472
Стоимость имущества, тыс. руб.	284 638	287 806	345 037	3168	57231
Фондоотдача, руб./ руб.	2,05	2,15	1,80	0,10	-0,35
Среднесписочная численность работников, чел.	354	456	459	102	3
Производительность труда (выработка), тыс. руб.	1647, 78	1358,64	1355,1 6	-289,14	-3,47

Стоимость имущества имеет положительную тенденцию роста. В 2017 году увеличение произошло на 3168 тыс. руб., а в 2018 году на 57231 тыс. руб.

Основными показателями использования основных средств являются фондоотдача, которая рассчитывается как отношение объема выпуска продукции к среднегодовой стоимости основных фондов предприятия. Расчетный показатель фондоотдачи показывает, что при вложении в производство 1 руб. основных средств было получено в 2016 году 2,05 руб., в 2017 году – 2,15 руб. а в 2018 году уже 1,8 руб. выручки. Снижение в 2018 году связано тем, что, выручка росла меньшими темпами, чем стоимость основных средства. Проведем анализ факторов изменения суммы прибыли от продаж. Результаты факторного анализа оформим в виде аналитической таблицы 5 и 6.

Таблица 5 - Анализ укрупненных факторов, влияющих на прибыль от продаж за 2017 г

Укрупненные факторы прибыли от продаж, тыс. руб.	В предыдущем периоде	В отчетном периоде	Изменения	
			В абсолютных величинах	В% к изменению выручки от продаж
Выручка от продажи, тыс. руб.	583 314	619 539	36 225	100
Себестоимость, тыс. руб.	504 417	503 697	-720	-2,0
Коммерческие расходы, тыс. руб.	45 570	71 925	26 355	72,8
Полная себестоимость, тыс.руб.	549 987	575 622	25 635	4,45
Прибыль от продаж, тыс. руб.	33 327	43 917	10 590	0,3

Из расчетов мы видим, что при увеличении выручки от продажи в 2018 году на 2 481 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом, прибыль от продаж увеличилась на 19 093 тыс. руб. При этом произошло значительное снижение себестоимости на 1 228,98% от общего увеличения выручки предприятия. Таким образом, на долю увеличения прибыли от продаж в общем росте выручки приходится только 7,7% в 2018 году.

Прибыль от продаж увеличилась в основном за счет снижения себестоимости продаж и незначительного увеличения объемов выручки от реализации продукции по договорам поставки.

Таблица 6 - Анализ укрупненных факторов, влияющих на прибыль от продаж за 2018 г.

Укрупненные факторы прибыли от продаж	В предыдущем периоде	В отчетном периоде	Изменения	
			в абсолютных величинах	в % к изменению выручки от продаж
Выручка от продажи, тыс. руб.	619 539	622 020	2 481	100
Себестоимость, тыс. руб.	503 697	473 206	-30 491	-1 228,98
Коммерческие расходы, тыс. руб.	71 925	85 804	13 879	559,41
Полная себестоимость, тыс. руб.	575 622	559 010	-16 612	-2,97
Прибыль от продаж, тыс. руб.	43 917	63 010	19 093	7,7

В результате рентабельность продаж по прибыли от продажи имеет незначительное увеличение в 2017 году на 3% и составила на конец периода 10%. Рентабельность продаж по чистой прибыли имеет не высокий уровень, всего 3%, что говорит о низкой операционной эффективности предприятия (Таблица 7).

Таблица 7 - Показатели рентабельности ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»

Показатели	Годы		
	2016 г	2017 г	2018 г
1. Выручка , тыс. руб.	583 314	619 539	622 020
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	33 327	43 917	63 010
3. Чистая прибыль, тыс. руб.	7 815	19 586	17 114
4. Среднегодовая сумма всех активов	311 775,5	286 222	316 421,5
5. Среднегодовая величина ВНА, тыс. руб.	119 236	144 624,5	144 006,5
6. Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	192 539,5	141 597,5	172 415
Рентабельность активов по чистой прибыли п.3/п.4	0,03	0,07	0,05

Рентабельность внеоборотных активов по чистой прибыли п.3/п.5	0,07	0,14	0,12
Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли п.3/п.6	0,04	0,14	0,10
Рентабельность продаж по прибыли от продаж п.2/п.1	0,06	0,07	0,10
Рентабельность продаж по чистой прибыли п.3/п.1	0,01	0,03	0,0275

Как видно из таблицы 6 и рис. 2, что все показатели рентабельности очень низкие, причем намечена тенденция на ухудшение с 2017 года. Значение всех коэффициентов рентабельности свидетельствует о весьма низкой эффективности использования имущества, об убыточности финансово-хозяйственной деятельности.

Себестоимость реализованной продукции за 2018 год составила 473206 тыс. руб. против уровня 2017 года 503697 тыс. руб., т.е. снижение затрат составило 30491 тыс. руб. или 6,05%. За 2017 год составила 503697 тыс. руб. против уровня 2016 года 504417 тыс. руб., то есть снижение затрат составило 720 тыс. руб. или 0,14%. Снижение себестоимости произошло в основном за счет снижения затрат и сокращения численности работников, связанных с проведением оптимизации производства.

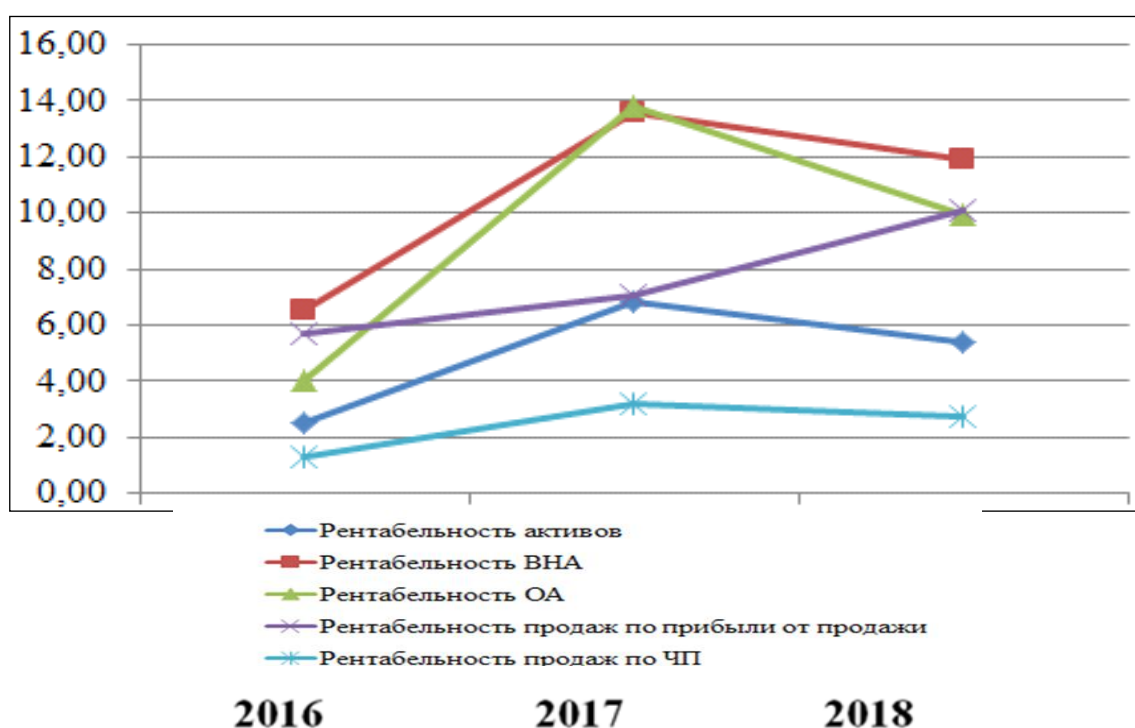


Рисунок 3 – Динамика показателей рентабельности ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».

В структуре выручки себестоимость (полная), то есть вместе коммерческими расходами занимает большую долю до 90%, а на прибыль от реализации приходит всего около 10% (Рисунок 3).

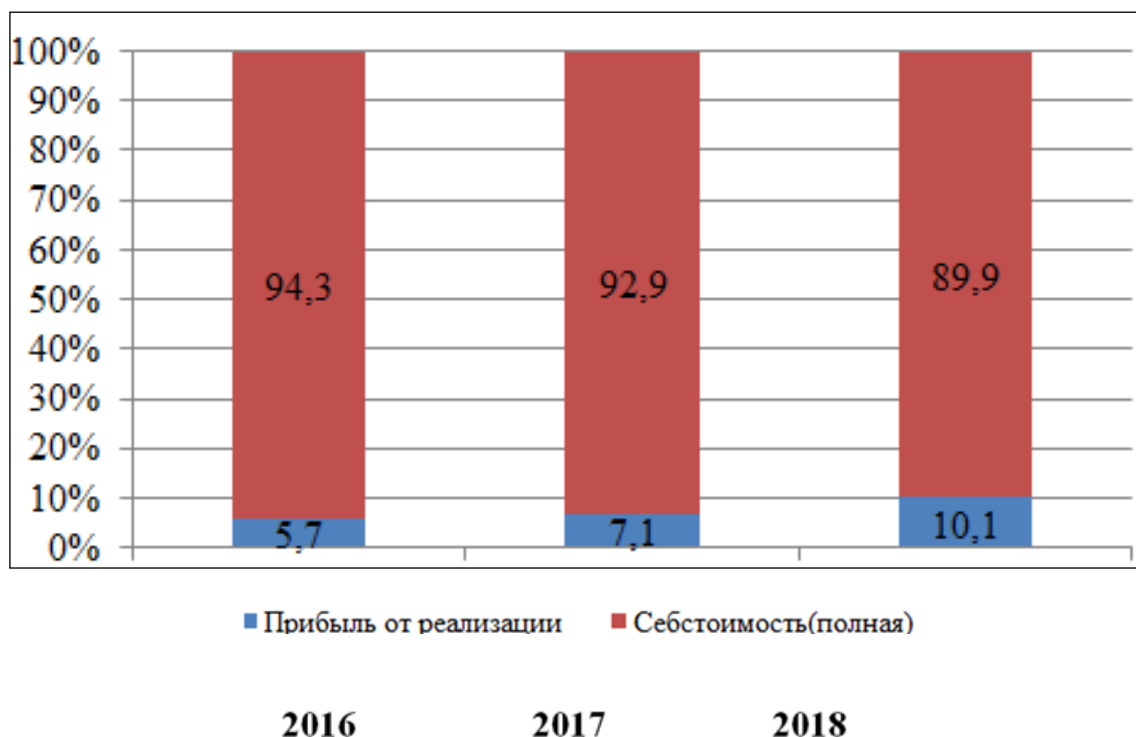


Рисунок 4 – Структура выручки ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».

Чистая прибыль после уплаты налога от прибыли и других аналогичных платежей за 2018 год составила 17114 тыс. руб. против уровня 2017 года в сумме 19586 тыс. руб., то есть снижение на 2472 тыс. руб. или на 12,62% в основном объясняется за счет увеличения прочих расходов, включаемых в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль.

Чистая прибыль за 2017 год составила 19586 тыс. руб. против уровня 2016 года в сумме 7815 тыс. руб., то есть увеличение на 11771 тыс. руб. или на 150,62% в основном объясняется за счет увеличения объемов продаж собственной продукции и за счет снижения затрат себестоимости реализованной продукции.

3.2. Анализ ассортимента кондитерских изделий и себестоимости их производства

Ассортимент кондитерских изделий, вырабатываемых в России и за ее пределами, весьма разнообразен. В отдельные годы ассортимент кондитерских изделий составляет 4,5 ... 5 тыс. наименований. Это позволяет промышленности удовлетворять разнообразные вкусы и запросы населения. Каждый вид изделий имеет свои особенности, которые формируются в ходе технологической обработки сырья, в результате изменения его химического состава, свойств, структуры.

Таблица 8 – Анализ состава и структуры выручки кондитерской продукции

Ассортиментная группа	2008 г.		2009 г.		2010 г.		Отклонение (+; -) 2010г./ 2008 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	отн., %
Торты	27696,9	36,5	24225,2	33,1	28000,6	31,5	+303,1	-5,0
Пирожное	24049,6	31,7	24591,2	33,6	27920,4	31,4	+3870,8	-0,3
Полуфабрикаты	12765,7	16,8	13759,3	18,8	15696,3	17,6	+2930,6	0,8
Прочая продукция	11473,9	15,1	10612,3	14,5	17414,7	19,6	+5940,8	4,5
Всего	75986,0	100,0	73188,0	100	89032,0			

Мучные кондитерские изделия

Мучным кондитерским изделием, согласно ГОСТР 53041-2008, называется «выпеченный пищевой продукт или изделие, содержащее в своем составе выпеченный полуфабрикат, на основе муки и сахара, с содержанием муки в выпеченном полуфабрикате не менее 25%». Это большая группа товаров, характеризующая высокой калорийностью, хорошим вкусом, разнообразием состава и свойств.

Виды мучных кондитерских изделий:

- печенье;
- вафли;
- пряничные изделия – пряники, коврижки;

- кексы;
- рулеты;
- торты;
- пирожные;
- мучные восточные сладости – земелах, пахлава, курабье, шакер-чурек и другие.

В состав мучных кондитерских изделий входят:

- мука;
- жиры;
- сахар;
- яйца;
- химические разрыхлители – сода, углекислый аммоний.

Для производства этого вида сладостей редко используются дрожжи, так как большое количество сахара и жира угнетает жизнедеятельность дрожжевых грибов.

Ассортимент мучных кондитерских изделий включает продукты

- с начинкой и без начинки;
- с отделанной поверхностью;
- глазированные и неглазированные;
- с полным или частичным покрытием шоколадом.

В настоящее время производятся также витаминизированные и диетические продукты на основе заменителей сахара.

3.3. Организация и ведение учета расходов на производство кондитерских изделий

В настоящий момент для кондитеров не разработан отдельный нормативный документ, в котором был бы четко прописан порядок учета затрат на производство и калькулирования себестоимости кондитерской продукции. В такой непростой ситуации можно либо поискать рекомендации для аналогичных производств, либо разработать порядок самостоятельно. Из положений по учету производственных затрат на предприятиях пищевой

промышленности нам наиболее подходят Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости масложировой продукции, утвержденные Приказом Минсельхоза России от 14.12.2004 N 537 (далее - Методические рекомендации). В их п. 6.10, в частности, сказано, что в организациях, вырабатывающих косметические изделия, смазки, литейные крепители, салатное масло, халву и кондитерские изделия, учет и планирование осуществляются в соответствии с положениями Методических рекомендаций по основному производству. Таким образом, бухгалтер кондитерской фабрики вправе воспользоваться именно этим документом, чтобы разработать правила учета затрат и калькулирования себестоимости выпускаемых изделий. Для этого финансовый работник должен четко представлять, как ведутся учет и планирование по основному производству у коллег. Попробуем выделить главное в учете затрат и калькулировании себестоимости.

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции, сырья, материалов, основных средств, топлива, энергии, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и продажу. Все поименованные виды ресурсов отражаются и группируются в бухгалтерском учете по элементам затрат и статьям калькуляции.

Укрупненным делением является классификация осуществленных расходов по элементам затрат (безотносительно назначения и направления понесенных расходов):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда (в том е отчисления на социальные нужды);
- амортизация;
- прочие затраты.

Однако такой группировки затрат недостаточно для расчета себестоимости кондитерских изделий. Нужно разделить затраты по элементам до уровня статей калькуляции, перечень которых приведен в Методических рекомендациях. Скорректируем его с поправкой на специфику

выпуска кондитерских изделий. В итоге получится следующая группировка затрат по калькуляционным статьям расходов:

- производственные затраты (счета учета 20, 21, 23);
- общепроизводственные расходы (счет учета 25);
- общехозяйственные затраты (счет учета 26);
- коммерческие расходы (счет учета 44);
- затраты обслуживающего производства (счет учета 29).

Представим в таблице примерный перечень общепроизводственных расходов, связанных с обслуживанием основных и вспомогательных производств организации.

В аналогичном порядке бухгалтер может детализировать производственные, общехозяйственные, коммерческие расходы предприятия кондитерской промышленности.

Таблица 9 - Перечень общепроизводственных расходов

Наименование статей	Характеристика и содержание расходов
Содержание эксплуатации машин и оборудования	- учетная стоимость смазочных, обтирочных материалов, эмульсий для охлаждения и прочих вспомогательных материалов для ухода за оборудованием и содержания его в рабочем состоянии; - расходы на оплату труда вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование, и отчисления на социальные нужды; - стоимость потребленных топлива, электроэнергии, воды, пара, сжатого воздуха и других видов энергии на приведение в движение оборудования; - стоимость услуг вспомогательных производств, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования, и тому подобные расходы; – стоимость услуг ремонтных цехов и других вспомогательных цехов по текущему ремонту оборудования, транспортных средств, ценных инструментов
Мортизационные отчисления	Амортизационные отчисления по действующим нормам производственного оборудования, внутрицехового транспорта и так далее.
Страхование имущества	Расходы по страхованию имущества, используемого в основном и вспомогательном производстве
Отопление, освещение, содержание помещений	- стоимость товарно-материальных ценностей, отпущенных на хозяйственные нужды цехов и содержание: зданий, сооружений; электросети, отопительной сети, водоснабжения и канализации; помещений в чистоте; - стоимость топлива, израсходованного на отопление; - расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды вспомогательных рабочих, занятых на разных хозяйственных работах (содержание отопительной сети и уборка производственных помещений, дымоходов и таму подобные.)
Арендная плата	Сумма арендной платы за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве
Потери от простоев	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды рабочих за время простоя, имевшего место по вине цеха, а также доплата рабочим, которые за время простоя были использованы на работах, требующих применения менее квалифицированного труда; - стоимость сырья, материалов, топлива и энергии, израсходованных в период простоя по вине цеха
Потери от порчи материальных ценностей	Стоимость испорченных материалов и изделий при хранении в цеховых кладовых, списываемая в установленном порядке

Расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, потери от брака отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». Аналитический учет по данному счету ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, списываются на счет 20 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. На основное производство списываются также расходы вспомогательных производств (с кредита счета 23 «Вспомогательные производства»), косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства (со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»). Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ, услуг отражаются по кредиту счета 20 и списываются в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции, работ, услуг», 90 «Продажи». Такие предписания даны в п. 1.16 Методических рекомендаций. Бухгалтер кондитерской фабрики может взять этот порядок списания затрат за основу и разработать свои правила, закрепив их в учетной политике для целей бухучета.

Особое внимание уделим материальным затратам. Практика показывает, что в кондитерском производстве материальные затраты, связанные с изготовлением продукции, составляют от 70% до 90% себестоимости. У предприятий пищевой промышленности, идущих в ногу со временем, учет таких затрат практически полностью автоматизирован. Организация автоматического учетного процесса по систематизации и распределению материальных затрат - задача непростая. Для ее решения как минимум нужно сделать следующее:

1. Определить состав ингредиентов того или иного вида кондитерской продукции.
2. Установить фактическую цену, по которой оприходованы и отражены в учете продукты, необходимые для производства каждого вида кондитерского изделия.
3. Определить фактический расход ингредиентов по производственному отчету.

4. Рассчитать фактическую себестоимость продукции в оценке материальных затрат (исходя из данных о цене и расходе сырья и вспомогательных материалов (тары)).

5. Провести (в целях контроля) сравнение полученных значений с плановой себестоимостью продукции.

6. Представим в таблице перечень материальных затрат, необходимых для производства ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» кондитерского изделия.

Таблица 10 - Перечень материальных затрат, необходимых для производства ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» кондитерского изделия.

Статья	Единица измерения	Фактические расход	Цена учет.	Фактические себест.	Плановый себестоимость	Отклон.
Основное сырье						
Ароматизатор	кг	0,484	739,84	358,08	422,43	64,35
Сироп	59,496	23,9	121,95	1 541,32	119,37	
Мargarин	345,846	45,39	15697,95	15 197,16	-500,79	
Масло	26,426	59,15	1563,1	2 001	437,9	
Меланж	6,04	46,05	278,14	339,85	61,71	
Молоко	1,272	153,12	194,77	180,52	-14,25	
Мука	1 386,292	12,2	16912,76	16 024,1	-888,66	
Порошок	20,342	108,09	2198,77	2 270,39	71,62	
Пудра	359,674	34,59	12441,12	13 120,44	679,32	
Соль	10,102	6,4	64,65	64,4	-0,25	
Итого		2 215,974	1228,73	51 131,3	51 161,61	30,3
Вспомогательные материалы						
Пергамент	кг	12,91	40,66	524,9206	561,11	36,19
Скотч	м	495,606	0,25	123,9015	118,94	-4,96
Этикетка	шт.	412,046	0,2	82,4092	82,4	-0,01
Итого	920,562	41,11	731,23	762,45	31,22	
Тара						
Вкладыш	шт.	800,262	0,91	728,24	728	-0,24
Гофрокороб	400,304	10,57	4 231,21	4 056	-175,21	
Итого		1 200,56	11,48	4 959,45	4 784	-175,45
В целом						
Себестоимость по материалам	56 821,98	56 708,06	-113,92			

В таблице показаны только прямые расходы на материалы, являющиеся компонентами кондитерского изделия. При этом есть еще косвенные расходы, большую часть которых составляют потребляемые основным производством энергоресурсы. Их следует распределить между полуфабрикатами и видами выпускаемой продукции, относя косвенные

материальные затраты только к тем объектам калькуляции, с которыми они могут быть связаны в технологическом процессе.

Обращаем внимание, что на кондитерской фабрике по материальным затратам должен быть организован натуральный стоимостный учет (по наименованиям МПЗ, их количеству и учетной цене) - для контроля за движением сырья и материалов, используемых в производстве кондитерских изделий. Организация такого учета также позволяет повысить эффективность использования материальных ресурсов.

Кондитерские фабрики, учитывая ценность сырья, как правило, устанавливают порядок нормирования расхода запасов: разрабатывают и утверждают нормы, обеспечивают их соблюдение при отпуске сырья в цеха. Лимиты на отпуск сырья и материалов на производство устанавливаются на основе норм расхода материальных ценностей, производственных программ цехов. Лимиты отпуска материальных ценностей могут изменяться в связи с условиями производства. Изменения в лимиты вносятся теми же лицами, которым предоставлено право их утверждения. К сверхлимитному отпуску материалов относится дополнительный отпуск, связанный с исправлением или возмещением брака (на производство изделий, продукции взамен забракованной) и покрытием перерасходов материалов (расходов сверх норм). Если изменения в лимиты не вносились, а имеют место сверхнормативные расходы по сырью и продуктам, то они не должны участвовать в формировании себестоимости кондитерских изделий.

Себестоимость как экономический показатель отражает, во сколько обошлось производство той или иной продукции, товара и доведение его до конечного потребителя (реализация) для предприятия. Иными словами, себестоимость — это затраты организации, связанные с производством и реализацией продукции. Понятие себестоимости в нормативных документах по бухгалтерскому учету практически ничем не закреплено. Единственным нормативным документом, в какой-то мере регламентирующим себестоимость как показатель, является ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Исходя из норм данного Положения, себестоимость можно определить как расходы по обычным видам деятельности. При этом расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров (п.5 ПБУ 10/99). Такими расходами также признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

На себестоимость и состав затрат, входящих в нее, оказывают влияние различные факторы, от которых зависит ее определение. К таким факторам можно отнести следующие [16].

- степень готовности продукции к ее реализации. В связи с этим фактором различают валовую и товарную себестоимость, а также себестоимость отгруженной и реализованной продукции;

- количество продукции. В этом случае исчислению подлежит себестоимость единицы продукции и себестоимость всего объема выпущенной продукции;

- полнота включения текущих затрат. Исчисляется полная и ограниченная себестоимость;

- оперативность формирования. При этом необходимо определить фактическую и нормативную, или плановую, себестоимость. Фактически потребленные ресурсы для производства продукции отражает их фактическая себестоимость. При этом их номинальное или нормативное потребление в нормальных условиях предполагаемой деятельности предприятия отражает нормативная себестоимость.

В настоящее время в отечественной практике учета существует две нормативно определенных классификации затрат: по экономическим элементам и по статьям калькуляции. Они приведены в п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Классификация по экономическим элементам затрат включает материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие расходы. Данная группировка позволяет определять и анализировать структуру затрат организации [11].

Группировка затрат по статьям калькуляции позволяет формировать производственную и полную себестоимость производимой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг. Перечень статей калькуляции и их состав организация определяет самостоятельно с учетом отраслевых методических рекомендаций по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости, которые учитывают характер и структуру производства.

Существует типовая группировка (номенклатура) затрат по статьям калькуляции для производственных предприятий:

Статья 1. Сырье и материалы.

Статья 2. Возвратные отходы (вычитаются).

Статья 3. Покупные изделия и полуфабрикаты, услуги со стороны.

Статья 4. Топливо и энергия на технологические цели.

Статья 5. Заработная плата производственных рабочих.

Статья 6. Отчисления в фонды пенсионного обеспечения и социального страхования.

Статья 7. Расходы на подготовку и освоение производства.

Статья 8. Общепроизводственные расходы.

Статья 9. Общехозяйственные расходы.

Статья 10. Потери от брака.

Статья 11. Прочие производственные расходы.

Статья 12. Коммерческие расходы на реализацию.

Сумма первых одиннадцати статей образует производственную себестоимость продукции, а полная себестоимость реализованной продукции формируется по сумме всех 12 статей. В теории отечественного финансового учета разработана классификация затрат и по другим признакам, но эта классификация не предусмотрена ни одним нормативным документом [22].

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет исключительно важное значение. Он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы

предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции [14].

Основными задачами анализа себестоимости продукции (работ, услуг) являются:

- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплины;
- исследование причин, вызвавших отклонение показателей от их плановых значений;
- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;
- содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции;
- выявление и сводный подсчет резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции.

Основными источниками информации, необходимой для проведения анализа себестоимости, являются отчетные данные; данные бухгалтерского учета (синтетические и аналитические счета, отражающие затраты материальных, трудовых и денежных средств, соответствующие ведомости, журналы-ордера и в необходимых случаях первичные документы); плановые (сметные, нормативные) данные о затратах на производство и реализацию продукции и отдельных изделий (работ, услуг). Анализируемые данные используются по данным сметы затрат на производство всей продукции, а также сметы накладных расходов (на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственных, общехозяйственных, коммерческих расходов), нормативных, плановых и отчетных калькуляций по видам продукции.

Основными сводными бухгалтерскими документами, необходимыми для анализа, являются журналы-ордера №10 и №10-1. Основанием для

записей в журнал-ордер №10 являются данные ведомостей №12 о затратах цехов основного и вспомогательных производств и ведомости №15 об общезаводских расходах, расходах будущих периодов и резерве предстоящих платежей.

Наиболее информативная форма отчетности – статистическая №5 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)». Анализ расходов по элементам можно провести по данным Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Для оперативного анализа расходов используется вся имеющаяся на предприятии нормативная, плановая и фактическая информация.

Анализ состава и структуры затрат выпущенной и реализованной продукции ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ состава и структуры затрат выпущенной и реализованной продукции ООО "ISFANDIYOR SUPER QURILISH" за 2016-2018 гг.

Затраты на производство и реализацию	Абсолютное значение, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2016 г	2017 г	2018 г	2016 г	2017 г	2018 г
хлеб и хлебобулочные изделия	394878	470300	456780	72,4	62,56	60,25
кондитерские изделия	1725	2400	1910	21,35	25,69	28,69
макаронные изделия	1350	1819	2010	6,25	11,75	11,06
Итого	558541	797349	667269	100	100	100

Наибольшая доля затрат приходится на производство и реализацию хлеб и хлебобулочные изделия. Удельный вес затрат на производство хлеба и хлебобулочные изделия в 2016 г. составлял 72,4%, а в 2015 году уже 60,25%. Произошло увеличение доли затрат на кондитерские изделия с 2135% до 28,69%.

Анализ затрат на производство продукции по элементам, представленный в таблице 8 и рис. 4, наглядно демонстрирует, что наибольшую долю занимают материальные затраты. Их удельный вес в 2016 г. составил 67,5%, в 2017 г. – 67%, в 2011 г. – 667,4%. Снижение материальных затрат на производство и реализацию продукции в 2017 году, благодаря новым технологиям внедряемым на предприятии привело к снижению общих затрат предприятия. Вторыми по удельному весу в сумме общих затрат на производство и реализацию продукции занимают затраты на оплату труда.

Ассортимент продукции, выпускаемой ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» достаточно широк, поэтому рассмотрим в качестве одного примера анализа затрат по статьям калькуляции хлеба «Славянский». При условии, что распределение общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов производится пропорционально объему реализованной продукции в стоимостном выражении. Так, выпуск хлеба «Славянского» составил 881,69 тонн в месяц. При этом затраты в месяц составили:

- общепроизводственные расходы – 25045 руб.
- общехозяйственные расходы – 24523 руб.
- коммерческие расходы – 38564 руб.
- Расчет на одну тонну хлеба составит:
- общепроизводственные расходы: $48,5/881,69 \cdot 25045 = 1377,67$ руб.
- общехозяйственные расходы: $48,5/881,69 \cdot 24523 = 1348,96$ руб.
- коммерческие расходы: $48,5/881,69 \cdot 38564 = 2121,32$ руб.

Таблица 12- Анализ затрат по элементам на производство продукции ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» в 2016-2018 гг.

Элементы затрат	2016 г		2017 г		2018 г		Изменение, тыс. руб.		Изменени е уд. веса	
	Сумма , тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма , тыс. руб.	Уд. , вес %	2017 г	2018 г	2017 г	2018 г
1. Материальн. затраты, в т.ч.:	371241,23	67,5	385666,74	67	376772,74	67,4	14425,52	-8894	-0,5	0,4
Основные материалы	270593,60	49,2	284932,89	49,5	297952,33	53,3	14339,29	13019,44	0,3	3,8
Э/энергия	67098,41	12,2	75982,10	13,2	68199,22	12,2	8883,69	-7782,88	1	-1
Зап. части для ремонта ос-ых средств	9899,77	1,8	12088,06	2,1	4472,08	0,8	2188,3	-7615,98	0,3	-1,3
Прочие материальны е затраты	23649,44	4,3	12663,68	2,2	6149,11	1,1	-10985,76	-6514,57	-2,1	-1,1
2. Затраты на оплату труда	85907,97	15,62	93250,76	16,2	81056,45	14,5	7342,79	-12194,31	0,58	-1,7
3. Отчисления на соц. нужды	10449,75	1,9	11512,44	2	9503,17	1,7	1062,69	-2009,27	0,1	-0,3
4. Амортизация	19799,53	3,6	21873,64	3,8	21801,39	3,9	2074,10	-72,25	0,2	0,1
5. Прочие затраты	62588,52	11,38	63318,42	11	69876,25	12,5	729,90	6557,83	-0,38	1,5
Итого	549987	100	575622	100	559010	100	25635	-16612	0	0

В таблице 13 представлена структура затрат на производство 1 тонны кондитерских изделий.

Таблица 13 - Структура затрат на производство 1 тонны хлеба «Славянский»

Показатели	руб.	%
Сырье и материалы	11425,53	53,92
Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	563	2,66
Топливо и энергия на технологические цели	621,15	2,93
Итого прямых материальных затрат	12609,68	59,50
Заработная плата	2415,36	11,40
Отчисления	724,61	3,42
Итого заработной платы прямой с отчислениями	3139,97	14,82
Расходы на подготовку и освоение производства	146	0,69
Общепроизводственные расходы	1377,67	6,50
Общехозяйственные расходы	1348,96	6,37
Потери от брака	123	0,58
Прочие производственные расходы	325	1,53
Производственная себестоимость	19070,28	89,99
Коммерческие расходы на реализацию	2121,32	10,01
Полная себестоимость	21191,60	100

На основании данных таблицы 10 можно сделать вывод, что производственный процесс хлеба «Славянский» в исследуемой организации является достаточно материалоемким, материальные затраты составляют 53,92% от общей суммы затрат. Таким образом, на протяжении анализируемого периода себестоимость на 1 рубль реализованной продукции имеет тенденцию к уменьшению благодаря опережающему росту доходов над ростом затрат.

3.4. Учет бракованной продукции и скоропортящихся изделий

Браком в производстве считаются продукция, полуфабрикаты, а также работы, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям и не могут использоваться по прямому назначению или могут быть использованы лишь после дополнительных затрат на исправление (п. 5.4 Методических рекомендаций). В зависимости от характера дефектов, установленных при технической

приемке, брак делится на исправимый и окончательный. Продукция кондитерских фабрик такова, что в большинстве случаев имевший место брак является исправимым. Такие изделия, полуфабрикаты после исправления могут быть использованы по прямому назначению, и их исправление технически возможно и экономически целесообразно.

Стоимость исправимого брака складывается из стоимости материалов и полуфабрикатов, израсходованных на исправление дефектной продукции, из затрат на оплату труда, начисленных за операции по исправлению брака, а также соответствующей доли общепроизводственных расходов. Себестоимость самой продукции и полуфабрикатов, являющихся исправленным браком, не включается в потери по исправлению брака. Учет и определение потерь от брака в стоимостном выражении осуществляются в бухгалтерском учете на счете 28 "Брак в производстве", а технический учет - в отделе технического контроля организации. По дебету данного счета отражаются продукция и полуфабрикаты, оказавшиеся неисправимым браком. Что же касается исправимого брака, он продолжает учитываться на соответствующем счете учета производственных затрат, в то время как расходы на его исправление отражаются по дебету счета 28. По кредиту данного счета списываются учтенные ранее затраты на исправление бракованной продукции (полуфабрикатов), а также суммы: фактически удержанные с виновников брака; взысканные или присужденные судом с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак.

Пример. На кондитерской фабрике выявлен брак, расходы по исправлению которого составили 10 тыс. руб. Руководством фабрики принято решение не удерживать с виновных лиц стоимость бракованных изделий и затрат на их исправление. Себестоимость готовой продукции до исправления брака составляла 50 тыс. руб.

В бухгалтерском учете кондитерской фабрики ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» будут сделаны проводки:

Таблица 14 - Проводки в бухгалтерском учете кондитерской фабрики

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражены затраты по изготовлению кондитерских изделий <*>	20	10, 02, 60, 70, 69	50 000
Отражены затраты по исправлению брака	28	10, 70, 69	10 000
Списаны затраты по исправлению брака	20	28	10 000
Отражена фактическая себестоимость продукции	40	20	60 000
Отражены затраты по изготовлению кондитерских изделий <*>	20	10, 02, 60, 70, 69	50 000

Примечание В примере исправимый брак является внутренним, внешний брак в кондитерских производствах также есть, но в силу понятных причин исправить его вряд ли удастся.

Особенности кондитерских полуфабрикатов

На кондитерских фабриках, вырабатывающих несколько видов продукции, существует так называемый внутривозвратный оборот продукции, когда при производстве продукции может использоваться как приобретенное у поставщиков сырье, так и выработанное в самой организации (например, шоколад для приготовления кондитерских изделий). Эта особенность должна найти отражение в учете затрат и калькулировании себестоимости "сладкой" продукции.

Напомним: в общем случае полуфабрикатом считается изделие, прошедшее одну или несколько стадий обработки и подлежащее доработке (доведению до готовности) в последующих производственных цехах предприятия или предназначенное для укомплектования выпускаемой готовой продукции. К полуфабрикатам собственного изготовления на кондитерской фабрике, в частности, относится прошедшее обработку сырье. Полуфабрикаты могут различаться по степени готовности: чем она выше, тем меньше технологических операций необходимо для того, чтобы от полуфабриката перейти к выпуску готовой продукции.

Различие в степени готовности не принципиально для бухгалтера. Для него главное, что полуфабрикаты - продукты, технологический процесс производства которых не закончен. Они подлежат дальнейшей переработке в

целях изготовления продукции или, что не исключено, для реализации другим предприятиям. В первом случае полуфабрикаты прошли частичную обработку (значит, это уже не запасы), но о готовой продукции говорить пока преждевременно (технологический процесс не закончен). То есть полуфабрикат есть нечто среднее между МПЗ и готовой продукцией <1>. Но одновременно (второй вариант) полуфабрикат на кондитерских фабриках может считаться самостоятельным видом готовой продукции. Поэтому важно в учете разделять эти два вида изделий.

Обратите внимание, что у кондитерского предприятия могут быть сырье и материалы, подвергшиеся частичной обработке, но не являющиеся полуфабрикатами. Данные изделия относятся к незавершенному производству (например, мука). Отличие такого сырья и материалов от полуфабрикатов в том, что они не прошли полную обработку даже на одной из стадий производства, проще говоря, "сырые".

Производство полуфабрикатов в массовом масштабе требует обособленного их учета. Он необходим и в ситуации, когда полуфабрикаты изготавливаются как для собственных нужд, так и для реализации другим промышленным предприятиям. В этом случае следует учитывать затраты на изготовление полуфабрикатов по цехам комплексной статьей «Полуфабрикаты собственного производства». Инструкция к Плану счетов позволяет вести обособленный учет полуфабрикатов на счете 21, на котором отражаются все расходы, связанные с их изготовлением. Аналитический учет по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» ведется по местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям. Покажем, как будет выглядеть корреспонденция счетов, если полуфабрикат (шоколад) используется и для изготовления кондитерской продукции, и для продажи другим предприятиям. При этом в учете формируется полная фактическая себестоимость полуфабриката.

Таблица 15 - Фактическая себестоимость полуфабриката

Содержание операции.	Дебет	Кредит
----------------------	-------	--------

Отражены материальные затраты на изготовление шоколада	20	10
Начислена заработная плата работникам шоколадного цеха	20	70
Начислены страховые взносы с зарплаты работников цеха	20	69
Отражена амортизация оборудования шоколадного цеха	20	02
Сформирована фактическая себестоимость полуфабриката	21	20
Списан полуфабрикат для производства готовой продукции	20	21
Списан полуфабрикат, проданный сторонним предприятиям <*>	90	21

<*>Примечание> При отпуске конечным покупателям рассматриваемый полуфабрикат является одним из видов готовой продукции кондитерской фабрики. Поэтому для учета его себестоимости также следует учесть затраты на формовку и упаковку. Учет в этом случае корректнее вести с использованием счета 40.

Таблица 16- Полная фактическая себестоимость полуфабриката

Содержание операции	Дебет	Кредит
Сформирована фактическая стоимость полуфабриката	21	20
Списан полуфабрикат, используемый в качестве самостоятельного вида продукции кондитерской фабрики	20	21
Добавлены расходы на формовку и упаковку	20	02,10,6 0,69,70
Показана в учете себестоимость продукции – шоколада	40	20

Учету полуфабрикатов нужно уделить особое внимание, чтобы не запутаться со способом их использования (в качестве, например, начинки для иного вида продукции либо в качестве самостоятельного продукта).

3.5. Предложения по повышению качества учета и снижению себестоимости кондитерских изделий

Для снижения себестоимости на предприятии ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» рекомендуется провести следующие организационно – технические мероприятия:

1. Совершенствование организации производства и труда. Этот процесс, практически во всех случаях обеспечивает повышение производительности труда, стимулирует более качественное использование трудовых ресурсов, имеющихся на предприятии. Отсюда и сокращение издержек производства. На данном этапе, на предприятии рекомендуется всемерно улучшать эргономику труда работающих путем создания полноценного социально - психологического климата.

2. Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Добиться этого возможно двумя путями:

а) Совершенствование структуры аппарата управления. Для реализации этого проекта мы считаем нужным создать планово-экономический отдел, одним из главных направлений, деятельности которого будут планирование и прогнозирование деятельности предприятия. На данный момент прогнозированию, разработке целевых проектов по совершенствованию работы предприятия не уделяется должного внимания. Поэтому, на основе экономического отдела предлагается организовать планово-экономический отдел и акцентировать его работу на планировании и прогнозировании деятельности предприятия.

б) Совершенствование работы управленческого персонала. В данный момент все отделы связанные с обработкой экономической информации и принятия управленческих решений не используют в достаточной степени компьютерное обеспечение, заменяя их примитивными калькуляторами. Хотя в настоящее время предприятие приобрело несколько компьютеров и внедряет в бухгалтерский учет систему «1С Бухгалтерия», почти весь учет

осуществляется вручную. Таким образом, необходимо повышение квалификации управленческого персонала и привлечение на постоянную работу экспертов в области компьютерных технологий. Это позволит максимизировать эффективность управления и в конечном итоге уменьшить затраты на содержание управленческого персонала, а это в свою очередь приведет к снижению себестоимости продукции в целом.

3. Организация полноценной службы маркетинга на предприятии.

Маркетинг – неотъемлемая часть рыночной экономики и в условиях постоянно меняющейся конъюнктуры рынка стал жизненно необходимым элементом управления такого субъекта хозяйствования как производство.

На данном этапе существования предприятия ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» один сбытовой отдел не в состоянии решать весь комплекс проблем связанных с позиционированием, продвижением собственного товара на местный рынок. Эти и другие задачи решает служба маркетинга. Таким образом мы считаем нужным рекомендовать предприятию проведение следующих мероприятий, которые позволят ему укрепиться на местном рынке и нарастить объемы производства, что в конечном итоге приведет к снижению себестоимости выпускаемой продукции:

а) Реклама. Так как продукция ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» является довольно высококачественной и ее реклама, по всем средствам массовой информации, включая Интернет, позволит создать или укрепить имидж предприятия.

б) Сбытовая сеть. Расширение сети фирменных магазинов позволит увеличить долю ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» на рынке кондитерских изделий и таким образом увеличить объемы реализации продукции.

в) Поиск новых поставщиков. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Качественно новый метод поиска партнеров

может обеспечить Интернет как передовая система всемирной связи. Любое мало-мальски серьезное предприятие размещает информацию о себе и своем продукте на созданном специально для этих целей сайте и связь с этим производителем возможна в течение нескольких секунд.

ГЛАВА 4 КОРПОРАТИВНАЯ СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д – ЗБ4А1	Джураева Гулхаё Ахматжон кизи

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 «Экономика»
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования)</i> <i>на предмет возникновения:</i> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера	Рабочее место в организации располагается в здании, в офисном помещении, имеет достаточную освещенность, хорошую степень проветриваемости. Каких-либо вредных проявлений факторов производственной среды выявлено не было.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	Законодательство республики Республики Узбекистан
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. <i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – Системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.	В работе были рассмотрены следующие факторы внутренней среды: – Принципы корпоративной культуры; – Системы социальных гарантий организации (льготы, пособия, премия, дополнительные отпуска и т.д.); – Развитие человеческого капитала в организации.
2. <i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	В работе были рассмотрены следующие факторы внешней среды: – Мероприятия организуемые в рамках содействия окружающей среды. – Мероприятия проводимые в рамках благотворительности и партнерства; – Взаимодействие с местным сообществом.

<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	1. План расходов предприятия на социальную политику 2017-2020гг.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2019
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж.А.	к.э.н.		12.01.2019г

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д – 3Б4А1	Джураева Гулхаё Ахмаджон кизи		

4.1. Социальная ответственность

Наименование предприятия: Производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».

Корпоративная социальная ответственность это система добровольных взаимоотношений между сотрудниками, руководителем и обществом, которая направлена на совершенствование социально-трудовых отношений, социальную стабильность.

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» признает важность внедрения системы корпоративного управления, соответствующей общепринятым нормам в международной практике, и принимает обязательство неукоснительно в своей деятельности руководствоваться принципами корпоративного управления.

Социальная миссия ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»: корректировать и устранять недостатки внешности, бороться с проявлениями времени, обеспечивая при этом максимальный комфорт и удобство тем, кто сюда обращается.

Миссию производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» обеспечение населения и близлежащих населенных пунктов качественной кондитерской продукцией на уровне мировых стандартов путем внедрения новейших технологий в производстве и управлении.

Ценности производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» являются связующим звеном всех сфер ее деятельности и находят отражение в ее успехах. Эти идеи обязательны для всех сотрудников. Они будут транслированы всем, кто сотрудничает ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» не отступает от своих ценностей ради получения прибыли.

Исходя из выбранных целей, для их достижения, ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» выделяет следующие внутренние ценности, которые желает видеть у своих сотрудников:

– Эффективность – стабильное достижение максимальных результатов во всем, что мы делаем.

– Профессионализм – система устремлений и ценностных ориентации, которая составляет смысл нашего труда для блага общества.

– Справедливость – вознаграждение за труд в соответствии с достигнутыми результатами и равные условия для профессионального роста.

– Доверие – равные изначальные возможности, объединенные с делегирование полномочий сотрудникам и их ответственность в принятии реализации решений.

– Честность – правило в отношениях и предоставлении информации, необходимое для установления атмосферы доверия к нашей работе.

– Ответственность – способность противостоять тому, что мы не приемлем, а также брать личную ответственность за последствия собственных решений.

Параметры КСО:

Принципы корпоративной культуры:

– В производстве кондитерских изделий недлительного хранения – наша продукция изготовлена с душой, поскольку мы стараемся и придерживаться домашнего способа выпекания, и использовать проверенные, традиционные рецепты.

– Сотрудники клиники – высококлассные специалисты, каждый из которых – не только мастер своего дела, но и достойный человек, искренне увлеченный своей профессией.

При взаимодействии с заинтересованными сторонами и, в том числе, при совместной деятельности внутри организации ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» работники соблюдают общепринятые нормы деловой этики, избегая действий, которые могут нанести ущерб корпоративному имиджу.

К таким действиям относятся, например, негативные высказывания и публикации о деятельности производства кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»,

ненадлежащее поведение на мероприятиях, где работники представляют интересы работодателя.

Деловой гардероб работника является неотъемлемой частью деловой этики. Правила выбора делового гардероба для ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» описаны в Положении о внешнем виде работников производства кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».

Сотрудники

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» признает, что воспроизводство и расширение компетенции ее сотрудников представляет собой основной ресурс для создания конкурентоспособной и прибыльной производства кондитерских изделий недлительного хранения.

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» гарантирует организацию управления персоналом в соответствии с действующим трудовым законодательством, с соблюдением прав человека, исключая деление по национальному признаку и рассматривая каждого сотрудника как личность, стремящуюся к самореализации, карьерному и профессиональному росту.

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» создает необходимые условия для эффективной работы путем обеспечения высокого уровня мотивации персонала, создания безопасных и комфортных условий труда, предоставляя возможности для обучения и повышения квалификации, развивая корпоративную культуру и традиции.

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» формирует кадровый резерв на все должности менеджеров высшего и среднего уровня управления.

Организация труда удовлетворяет требованиям безопасности.

Обеспечение безопасности на всех этапах деятельности производства кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH», обеспечение сохранения жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности являются приоритетными принципами деятельности ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» строго следует узбекским требованиям в области безопасности.

Работники придерживаются норм культуры безопасности:

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» контролирует исполнение требований безопасности в системе договорных отношений, обеспечивает необходимое обучение и информирование сотрудников в соответствии со стандартами.

Работники ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»:

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Республики Узбекистан, локальных нормативных актов в области охраны труда;
- контролируют соблюдение требований охраны труда другими работниками;
- приступают (допускают других работников) к выполнению работы только при условии наличия соответствующей данной работе квалификации, прохождения обучения (программы подготовки) и пригодности по медицинским показаниям;
- используют средства индивидуальной защиты, если такие средства требуются для выполнения работы;
- незамедлительно извещают своего непосредственного руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, об ухудшении состояния своего здоровья;
- избегают сокрытия информации об инцидентах, оказывают содействие при проведении расследований инцидентов и предпосылок к ним;
- незамедлительно сообщают о возможных и имеющих место быть нарушениях в области охраны труда своему непосредственному руководителю ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH».

Сотрудники ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» должны следовать профессиональным этическим принципам в своей деятельности. Следуя этим принципам, клиника сможет оказывать услуги

профессионально, поддерживать корпоративную культуру, необходимую для развития и достижения результатов высокого качества.

Производства кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» выделяет следующие принципы:

- Оказывать услуги в рамках своей компетентности и квалификации, выполнять профессиональные обязанности честно и старательно, поддерживая высокие этические стандарты поведения.
- Поддерживать свою компетентность в соответствующих областях, сохранять актуальность своих навыков и знаний.
- Не участвовать в деятельности способной дискредитировать пекарни, ее клиентов, партнеров. Всегда поступать ответственно и законно.
- Способствовать и поддерживать доверие общества к информационным технологиям.

Обучение сотрудников

В организации уделяется внимание развитию кадров через обучение и повышение квалификации.

Появление новых технологий и методик диктует необходимость последипломного повышения квалификации.

Регулярное проведение циклов повышения квалификации (1 раз в 5 лет), существующая система аттестации в известной мере отвечают этой цели.

Системы социальных гарантий организации:

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» реализует внутренние программы для персонала: поддержки молодых специалистов, образовательные программы, направленные на рост уровня квалификации персонала, программы, обеспечивающие достойные условия труда сотрудникам.

Оказание помощи работникам в критических ситуациях.

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» стремится предупреждать потенциальные корпоративные конфликты, а также урегулировать возникшие корпоративные конфликты как можно раньше, т.к. это позволяет

защитить права и законные интересы акционеров и обеспечить собственные имущественные интересы и деловую репутацию.

В процессе урегулирования корпоративного конфликта ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» руководствуется действующим законодательством и соответствующими внутренними документами.

4.2. Анализ факторов внешней социальной ответственности

Параметры КСО:

Содействие охране окружающей среды

Безусловным приоритетом при ведении основной деятельности для ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» являются обеспечение такого уровня безопасности, при котором воздействие на окружающую среду, персонал и население в ближайшей и отдаленной перспективе позволяет сохранять природные системы, поддерживать их целостность и жизнеобеспечивающие функции.

Для достижения данных целей в ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» реализуется комплексный подход в реализации экологической политики и развитии системы экологического менеджмента.

Работники производства кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»:

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Республики Узбекистан, локальных нормативных актов в области охраны окружающей среды;
- контролируют соблюдение требований охраны окружающей среды другими работниками, включая работников подрядных организаций.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» и ее деятельность прозрачны для акционеров, инвесторов, потребителей, поставщиков, представителей СМИ иных заинтересованных лиц.

В ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» принята информационная политика, обеспечивающая эффективное информационное взаимодействие общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц.

Компания обеспечивает раскрытие информации в объеме и порядке, предусмотренном действующим законодательством, внутренними документами ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» и утвержденной информационной политикой.

Клиенты

Особо значимая ценность производства кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» – стабильность ее отношений с клиентами.

Ориентация на постоянное расширение клиентской базы, сохранение своих клиентов, забота об интересе каждого клиента в равной степени всегда будет для пекарни основой в построении партнерских отношений на долгосрочную перспективу.

Конкуренты

В своем отношении к конкурентам ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» будет придерживаться позиции честной, свободной и открытой конкуренции, основанной исключительно на непрерывном повышении качества и конкурентоспособности услуг, отвечающих требованиям и ожиданиям потребителей.

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» не допускает проявления своими сотрудниками недобросовестной конкуренции, в том числе:

- Распространять ложные, неточные или искаженные сведения, которые могут причинить заказчику убытки, либо нанести ущерб его деловой репутации;
- Вводить в заблуждение в отношении производителя, либо способа и места производства, потребительских свойств и характеристик, качества и количества товара и услуг, реализуемых компанией;
- Некорректно сравнивать реализуемые Компанией товары и услуги с товарами и услугами, реализуемыми конкурентами;

– Продавать, обменивать или иным способом вводить в оборот товары, если при этом незаконно использовались результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, средства индивидуализации продукции, работ, услуг.

Спонсорство и корпоративная благотворительность

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» шефствует над детским домом в г. Кадышева Ташкентской области; проводит активную поддержку. Данное направление является приоритетом, который находит отклик во всех проводимых программах: благотворительных, спонсорских, программах развития детского и юношеского спорта, культуры.

Ответственность перед потребителями медицинских услуг клиники пластической хирургии и косметологии

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» считает важным аспектом социальной ответственности – лояльность и честность во взаимоотношениях с клиентами.

4.3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

Параметры КСО:

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» осознает свою ответственность перед государством в связи со значимостью и спецификой деятельности, строго следуют требованиям законодательства Республики Узбекистан, стремятся быть образцом в выполнении правовых и этических обязательств в отношении государства.

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» строит устойчивые и конструктивные взаимоотношения с федеральными, региональными и муниципальными органами власти на принципах ответственности, добросовестности и независимости.

ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» видит свою социальную ответственность перед государством в том, чтобы:

- добросовестно выплачивать налоги и сборы, установленные законом
- соблюдать законы и нормативные акты, имеющие отношение к деятельности клиники
- не пытаться ненадлежащим образом влиять на решения государственных органов и учреждений
- использовать прозрачные процедуры взаимодействия с государственными органами, учреждениями, должностными лицами и предприятиями, принадлежащими или контролируемые государством

В производстве хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» соблюдаются все нормы:

- трудового законодательства;
- специальных для клиники пластической хирургии и косметологии, характерных для исследуемой области деятельности, правовых и нормативных законодательных актов;
- внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.

Структура программ КСО производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» представлена в таблице 1.

Таблица 17 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Экзамен по охране труда	Безопасность труда	Персонал: сотрудники, руководители	Каждые 3 месяца	Все сотрудники знают правила охраны труда и безопасности
Дополнительные премии	Поддержание социальной значимости заработной платы	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год каждому сотруднику	Сотрудники должны быть удовлетворены заработной платой
Заключение договоров страхования по ДМС сотрудников	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год	Сотрудники будут иметь полис ДМС.
Стажировка сотрудников, в том числе за рубежом	Развитие персонала	Персонал: сотрудники, руководители	2 раза в год	Повышение квалификации персонала.
Заключение договора на вывоз мусора	Охрана окружающей среды	Общество и общественные организации, органы власти	1 раз в 3 года	Чистота на территории клиники
Благотворительный концерт, благотворительная акция.	Благотворительность	Общество и общественные организации	1 раз в 2 года	Благотворительная помощь.

Определение затрат на программу

В таблице 18 представлены основные затраты пекарни ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» на корпоративную социальную ответственность.

Ожидаемая эффективность программы КСО

Итак, в результате сделаем общий вывод относительно эффективности программ КСО предприятия:

- 1) программы КСО соответствует целям и стратегии производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH»;
- 2) в ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» преобладает внешняя КСО;
- 3) программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров.

В результате можно сделать вывод о том, что мероприятия КСО, реализуемые производства кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров.

Таблица 18 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Стоимость реализации на планируемый период, тыс.(000) суммов.
Безопасность труда	7
Поддержание социальной значимости заработной платы	35
Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	49
Развитие персонала	16.8
Пакет социальных услуг:	49
Охрана окружающей среды	11.2
Благотворительность	23.8
Спонсорство	8.4
ИТОГО:	200.2

4.4. Безопасность труда

Производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» рассматривает охрану труда и здоровья работников предприятия как одно из приоритетных направлений работы.

На предприятии в соответствии со статьей 218 Трудового кодекса создан комитет (комиссия) по охране труда, в который на паритетной основе входят представители работодателя и представители выборного органа первичной профсоюзной организации.

На предприятии есть должность специалиста по охране труда.

Производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» ежегодно проводит анализ производственного травматизма (количество случаев и трудопотери в днях), разрабатывает мероприятия по его снижению (недопущению), подготавливает и сдает в установленном порядке отчет по форме № 7-травматизм, утвержденный приказом Республики Узбекистан государственной статистики от 02.07.2008 номер 153.[25]

Работники предприятия обеспечиваются производственными и санитарно-бытовыми помещениями в соответствии с действующими нормативами.

Стабильность заработной платы

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством Республики Узбекистан и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Индексация заработной платы производится в порядке, установленном коллективным договором, локальными нормативными актами.

Заработная плата работникам предприятия выплачивается не реже, чем каждые полмесяца в дни, установленные коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором.

В случае задержки выплаты заработной платы в установленные сроки работодатели несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

Поддержание социально значимой заработной платы.

Месячная заработная плата работника предприятия полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного на федеральном уровне.

Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников.

Производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» обеспечивает своевременное перечисление установленных платежей в государственные внебюджетные фонды.

Осуществляет обязательное социальное страхование в порядке, установленном федеральными законами.

Добровольное медицинское страхование работников за счет средств Производства кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» не осуществляется.

Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.

В целях профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» организует индивидуальное, бригадное, курсовое и другие формы профессионального обучения на производстве за счет собственных средств.

Оказание помощи работникам в критических ситуациях.

Производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» при наличии достаточных собственных средств через коллективные договоры предусматривает оказание следующих видов социальной помощи:

- меры по улучшению жилищных условий работников;
- финансовую поддержку многодетных, молодых семей, одиноких родителей;
- материальное поощрение при выходе на пенсию работников, имеющих особые заслуги перед предприятием;
- частичную компенсацию оплаты найма жилья и коммунальных услуг, за детские дошкольные учреждения;
- дотацию на питание и компенсацию расходов на транспортные услуги;
- содействие в выделении работникам садово-дачных и огородных участков;
- в случае гибели работника предприятия на производстве, а также смерти инвалида, инвалидность которого наступила вследствие трудового увечья (профзаболевания), – оплату расходов, связанных с погребением, в

соответствии с действующим законодательством РУЗ; выплату семье погибшего (умершего), проживавшей совместно с ним, единовременного пособия в размере не менее его трехмесячного среднего заработка.

Рассмотрим факторы внешней социальной ответственности предприятия:

1. Спонсорство и корпоративная благотворительность.

Спонсорство и корпоративная благотворительность оказывается.

2. Содействие охране окружающей среды.

Производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» разрабатывает нормативы образования отходов и лимитов на их размещение в соответствии с Федеральным законом от «Об отходах производства и потребления» и производит расчет платы и оплату за негативные воздействия на окружающую среду ежеквартально.

3. Взаимодействие с местным сообществом и местной властью;

Между Производством кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» и органами власти существует межведомственное взаимодействие, которое осуществляется путем обмена документами и информацией, необходимыми для предоставления социальных услуг гражданам и социального сопровождения.

В качестве средств рекламы используются средства массовой информации – печатается реклама в специализированных журналах и справочниках, развешиваются рекламные объявления в магазинах г. Алмалыка.

4. Готовность участвовать в кризисных ситуациях;

Так как производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» подведомственно Министерству труда и социальной защиты РУЗ, то в случае возникновения кризисных ситуаций будет как и все органы власти всех уровней вовлечено в решение наступивших проблем.

5. Ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и так далее.

В 2015 г. Производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» Минтруда Узбекистана на основе системы менеджмента качества (СМК) на соответствие требованиям национального стандарта ГОСТ ИСО 9001-2008 (ИСО 9001:2008) внедрило интегрированную СМК на соответствие требованиям межгосударственного стандарта ГОСТ ISO 13485-2011.

В Производстве кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» Минтруда Узбекистана утверждена политика в области качества и установлены цели в области качества. Политика в области качества сформулирована и оформлена в виде основных направлений и принципов Производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» Минтруда Узбекистана в части обеспечения результативности СМК. В Политике отражены Миссия, Видение, Стратегическая цель и задачи предприятия.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности Производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» Минтруда РУЗ. Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью Производство кондитерских изделий недлительного хранения ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH» Минтруда РУЗ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

К наиболее важным управленческим задачам принадлежит калькулирование себестоимости товаров. Себестоимость товаров следует рассматривать как качественный показатель, отражающей концентрированно результаты осуществляемой организацией хозяйственной деятельности, ее имеющихся резервов и достижений. Существует непосредственная зависимость себестоимости продукции и экономии труда, использования основных фондов, материалов, топлива, дешевизны производства товаров организацией и всем обществом.

В настоящей работе исследовался вопрос, касающийся формирования уровня себестоимости товаров в организации ООО «ISFANDIYOR SUPER QURILISH», осуществлен анализ затрат на данном предприятии.

В процессе анализа было выявлено, что к расходам, посредством которых происходит формирование себестоимости товаров организации относятся: расходы на материалы и сырье, отчисления и зарплата, амортизация производственных фондов, расходы, необходимые на топливо и энергию на производственные нужды и иные расходы.

При анализе себестоимости по элементам затрат было обнаружено, что наибольшую их долю составляют материальные затраты.

Таким образом, основными путями снижения себестоимости производства является снижение материальных расходов.

К предложенным нами мероприятиям, направленным на оптимизацию уровня затрат относится создание отдела управленческого учета. К обязанностям данного отдела можно отнести:

- осуществление анализа осуществляемой организацией деятельности;
- изучение отрицательных и положительных сторон;
- комплексный анализ расходов и доходов организации по разным параметрам;
- разработка комплекса мероприятий, направленных на оптимизацию уровня затрат.

Подводя итоги нашего исследования, нужно подчеркнуть, что цель настоящей работы, заключающаяся в осуществлении анализа затрат организации и разработке мероприятий, направленных на их оптимизацию была достигнута.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1) Абрютина М.С. Экономический анализ: учебное пособие / М.С. Абрютина. – М.: Дис, 2017. – 507с.
- 2) Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие / В.П. Астахов. Издание 6-е, перераб. и доп. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2017. – 960 с.
- 3) Ахметжанова Н. Годовая отчетность: типичные ошибки / Н. Ахметжанова // Аудит и налогообложение. – 2016. – N 3. – С. 5-7.
- 4) Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: учебное пособие / Под ред. И.Т. Балабанова. – М. : Финансы, 2017. – 283с.
- 5) Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. / И.Т. Балабанов. – М. : Финансы и статистика, 2017. – 184с.
- 6) Бланк И.А. Антикризисное финансовое управление предприятием / И.А. Бланк. - Киев: Эльга, Ника–Центр, 2017. – 672с.
- 7) Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебное пособие. / А.И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2016. – 375с.
- 8) Дружиловская Т.Ю. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах / Т.Ю. Дружиловская, Е.А. Мизиковский // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 6. – С.3-26.
- 9) Дягель О.Ю. Диагностика вероятности банкротства организаций: сущность, задачи и сравнительная характеристика методов / О.Ю. Дягель, Е.О. Энгельгардт // Экономический анализ. Теория и практика. – 2016. – № 13. – С. 15 – 19.
- 10) Замотаева О.А. Управленческий учет: учебно–наглядное пособие для студентов факультета экономики и управления очного и заочного обучения экономических специальностей – Н. Новгород: Издательство ВГОУ ВПО ВГАВТ, 2016. – 157с.

- 11) Заруднев А.И. Управление издержками хозяйствующего субъекта / А.И. Заруднев, Г.С. Мерзликина. – М.: Финансы и статистика, – 2016. – 283 с.
- 12) Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях. – М.: Эксмо – Пресс, – 2016. – 143 с.
- 13) Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, –2016. – 197 с.
- 14) Ковалев В.В. Финансовый анализ. М.: Финансы и статистика, – 2016. – 559с.
- 15) Котенева Е.Н., Краснослободцева Г.Н. Управление издержками. – М.: Дашков и К, – 2017. – 512 с.
- 16) Краснослободцева Г.К. Управление издержками организации. – М.: Дашков и Ко, – 2016. – 297 с.
- 17) Краюхин Г.А., Лебедев В.Г. Управление издержками на предприятии. – М.: Бизнес-Пресса, – 2017. – 324 с.
- 18) Лабзунов П.П. Управление издержками. – М.: Экономистъ, – 2016.
- 19) Лапыгин Ю.Н. Управление издержками на предприятии: Планирование и прогнозирование. – М.: Эксмо, – 2016. – 356 с.
- 20) Лебедев В. Г., Дроздова Т. Г., Кустарев В. П. Управление издержками на предприятии. – М.: Бизнес-Пресса, – 2016. – 287 с.
- 21) Мардаковская Ю.В. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика организации / Ю.В. Мардаковская. – М.: Элит– 2016, – 2015. – 272 с.
- 22) Маркарьян Э.А., Герасименко, Г.П. Финансовый анализ – М.: ПРИОР, – 2016 – с. 348.
- 23) Маркин Ю.П. Системный анализ деятельности экономических систем / Ю.П. Маркин // Экономический анализ. – 2017. – № 1. – С.3 – 8.
- 24) Миронова А.Н., Рубцова С.Н. К вопросу оценки стоимости имущества должника // Арбитражный управляющий. – 2016. – № 2. – С. 21 – 25.

- 25) Михаленко В.Е. Финансовый менеджмент организации. – М.: Экономика, – 2015. – 384 с.
- 26) Муругов Е.И. Оценка организации как имущественного комплекса / Е.И. Муругов // Экономический анализ. – 2017. – № 8. – С. 55–62.
- 27) Николаева М. А. Финансовый менеджмент. Теоретические основы. Учебник для ВУЗов. – М.: Норма, – 2015. – 354 с.
- 28) Основы финансового анализа / под ред. А.С. Микулина – М.: Инфра-М, 2017. – 401 с.
- 29) Пестрякова Т.П. Механизм формирования финансовой политики организации / Т. П. Пестрякова, О. Н. Чувилова, А. Г. Григораш. М.: Колос, – 2015. – 96 с.
- 30) Рясина Н. Индикаторы предбанкротного состояния: как предупредить банкротство // Консультант. – 2016. N 9. С. 6 – 10.
- 31) Савицкая Г.В. Экономический анализ. Учебник / Г.В. Савицкая. М.: Новое знание, – 2015. – 679 с.
- 32) Спиридонов С. Годовая отчетность. Бухгалтерская и налоговая / С. Спиридонов // Двойная запись. – 2016 – № 2. – С.7 – 11.
- 33) Федорович В. Годовая бухгалтерская отчетность / В. Федорович // Бухгалтер и компьютер. – 2016. – N 3. – С. 16 – 27.
- 34) Харитонов С.А. Годовая отчетность и ее составление в «1С:Бухгалтерии 8» / С. А. Харитонов // Бухгалтерия 1С. – 2016. – N 3. – С. 23 – 26.
- 35) Шогенов Б. А. Аналитическая группировка статей актива и пассива баланса / Б. А. Шогенов, Ф. Е. Караева // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – N 15. – С. 39 – 43.

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ В
УЗБЕКИСТАНА**

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
0100	Счета учета основных средств	А
0200	Счета учета износа основных средств	КА
0300	Счета учета основных средств, полученных По договору финансовой аренды	А
0400	Счета учета нематериальных активов	А
0500	Счета учета амортизации нематериальных активов	КА
0600	Счета учета долгосрочных инвестиций	А
0700	Счета учета оборудования к установке	А
0800	Счета учета капитальных вложений	А
0900	Счета учета долгосрочной дебиторской Задолженности и отсроченных расходов	А
1500	СЧЕТА УЧЕТА ЗАГОТОВЛЕНИЯ И ПРИОБРЕТЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ	
1510	Заготовление и приобретение материалов	
1600	СЧЕТА УЧЕТА ОТКЛОНЕНИЙ В СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ	А
1610	Отклонения в стоимости материалов	
1700		
1800		
2300	СЧЕТА УЧЕТА ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ	А
2310	Вспомогательное производство	
2400		
2500	СЧЕТА УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ	
2510	Общепроизводственные расходы	
2600	СЧЕТА УЧЕТА БРАКА В ПРОИЗВОДСТВЕ	
2610	Брак в производстве	
2700	СЧЕТА УЧЕТА ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ХОЗЯЙСТВ	А
2710	Обслуживающие хозяйства	
2900	СЧЕТА УЧЕТА ТОВАРОВ	А
2910	Товары на складах	
2920	Товары в розничной торговле	
2930	Товары на выставке	
2940	Предметы проката	
2950	Тара под товаром и порожня	
2960	Товары, переданные на комиссию	
2970	Товары в пути	
2980	Торговая наценка	КА
2990	Прочие товары	